



CITTÀ METROPOLITANA DI PALERMO

Deliberazione del Commissario Straordinario
in sostituzione del Consiglio Metropolitan

N. 01 del 21/01/2021

OGGETTO: Presa d'atto del riscontro di errori formali di validazione da parte della Banca Dati della Pubblica amministrazione (BDAP) del Bilancio Consolidato 2019: Conto Economico (Allegato A); Stato Patrimoniale (Allegato B); Nota Integrativa, parte integrante della Relazione sulla gestione consolidata (Allegato C) - Riapprovazione Conto Economico (Allegato A).

L'anno duemilaventuno, il giorno VENTUNO del mese di GENNAIO in Palermo, il Commissario Straordinario della Città Metropolitana di Palermo con le funzioni di Consiglio Metropolitan, Dott. Salvatore Currao, giusta Decreto del Presidente della Regione Siciliana n. 543/Gab. del 29/05/2020, con la partecipazione del Segretario Generale Dott.ssa Antonina Marascia;

Vista la proposta di deliberazione redatta dalla Direzione Ragioneria Generale prot. n. 0002678 del 14/01/2021;

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 del Collegio dei Revisori dei Conti ai sensi dell'art. 239 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

Attesa la propria competenza ad adottare il presente atto

DELIBERA

1. Approvare la proposta di deliberazione redatta dalla Direzione Ragioneria Generale prot. n. 0002678 del 14/01/2021 con la narrativa, motivazione e dispositivo di cui alla stessa,

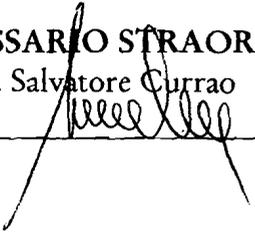
che si allega al presente atto per farne parte integrante e sostanziale.

2. Demandare alla Direzione proponente gli adempimenti consequenziali all'adozione del presente atto.
3. Di dichiarare il presente provvedimento immediatamente esecutivo.

Fatto e sottoscritto.

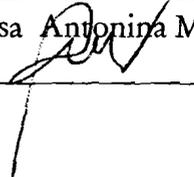
IL COMMISSARIO STRAORDINARIO

Dott. Salvatore Currao



IL SEGRETARIO GENERALE

Dott.ssa Antonina Marascia



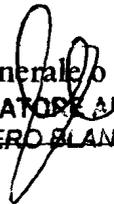
INIZIO PUBBLICAZIONE

Si attesta che la presente deliberazione è stata posta in pubblicazione all'Albo On Line della Città Metropolitana a far data dal 22/01/2021

Palermo, li 22-01-2021

Il Vice Segretario Generale o suo delegato

IL COORDINATORE AMM.VO
CALOGERO BLANDA



DICHIARAZIONE DI ESECUTIVITÀ

La presente deliberazione è divenuta esecutiva il 21/01/2021

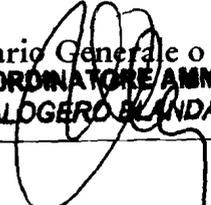
Atto dichiarato immediatamente esecutivo in sede di approvazione dall'Organo deliberante.

() 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 22/01/2021

Il Vice Segretario Generale o suo delegato

IL COORDINATORE AMM.VO
CALOGERO BLANDA



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 Vice Segretario Generale o suo delegato

Prot. n. 2678
del 14/01/2021



Città Metropolitana di Palermo

Direzione Ragioneria Generale

Proposta di Deliberazione del Commissario Straordinario
In sostituzione del Consiglio Metropolitan

OGGETTO: Presa d'atto del riscontro di errori formali di validazione da parte della banca dati della Pubblica Amministrazione (**BDAP**) del Bilancio Consolidato 2019: Conto Economico (Allegato A); Stato Patrimoniale (Allegato B); Nota Integrativa, parte integrante della Relazione sulla gestione consolidata, (Allegato C) - Riapprovazione Allegato A) Conto Economico

Premesso che:

-l'art. 11-bis del D.Lgs. 118/2011 dispone che gli enti territoriali adottano lo schema di bilancio consolidato;

-la Città Metropolitana di Palermo con Decreto del Sindaco Metropolitan n. 151 in data 19/11/2020 ha approvato lo schema di Bilancio Consolidato esercizio 2019 entro il termine fissato, dall'art. 110, comma 1, del D.L. n. 34/2020, come convertito, con modificazioni, dalla Legge n. 77/2020, cioè il 30 novembre 2020;

-nella predisposizione del bilancio consolidato approvato con successiva deliberazione del Commissario Straordinario n. 55 del 09/12/2020 sono stati adottati gli schemi di bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, allegato 11 del D.Lgs. n. 118/2011 costituito:

- dal conto economico consolidato (ALLEGATO A);
- dallo stato patrimoniale consolidato (ALLEGATO B);
- dalla relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa (ALLEGATO C);

-La legge 196 del 2009 ha costituito la Banca Dati delle Pubbliche Amministrazioni (**BDAP**) in attuazione dell'art. 13 della stessa, con la finalità di assicurare un efficace controllo e monitoraggio degli andamenti della finanza pubblica, nonché di acquisire gli elementi informativi necessari per dare attuazione e stabilità al federalismo fiscale.

Considerato che:

-I dati contenuti negli schemi di bilancio consolidato, in particolare del conto economico consolidato e dello stato patrimoniale consolidato, rientrano tra le informazioni richieste dalla BDAP;

-A seguito della trasmissione dei dati di bilancio consolidato, il sistema informatico BDAP ha segnalato un errore formale di validazione;

-Infatti da un riesame delle scritture di elisione delle partite comuni tra ente capogruppo e società partecipata (tenute manualmente), le stesse, pur essendo state effettuate correttamente (vedasi appendice della nota integrativa allegato C), dove sono state riportate le scritture di consolidamento per elisione ricavi/costi infra-gruppo) è emerso che, pur avendo imputato l'importo di 5.525.085,00 al conto "Ricavi e proventi della prestazione di servizi" in sede esposizione e riepilogo di cui all'allegato A) **conto economico consolidato**, le rettifiche sono state riportate nel conto "Altri ricavi per proventi diversi"

-poiché i conti interessati (di cui prima), hanno la medesima natura contabile, rientrando nello stesso gruppo "A" "Componenti positivi della gestione" del conto economico consolidato, la predetta errata

imputazione contabile pertanto non influenza la determinazione del risultato economico della gestione consolidata che rimane invariata;

-quindi, tale corretta esposizione delle poste iscritte in bilancio, trattandosi di variazioni esattamente compensative tra conti dello stesso gruppo, non comporta alcuna variazione alle risultanze finali dei prospetti approvati dal Commissario Straordinario con deliberazione n. 55 del 9/12/2020 come costituiti dal Conto Economico consolidato (Allegato A), dallo Stato Patrimoniale consolidato (Allegato B), dalla Relazione sulla gestione consolidata che comprende la Nota Integrativa (Allegato C).

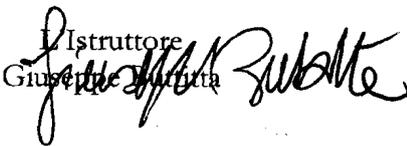
Conseguentemente, alla luce delle predette considerazioni, si propone al Commissario Straordinario in sostituzione del Consiglio Metropolitanò di prendere atto degli errori formali richiamati in premessa, che non modificano le risultanze finali già approvate con la deliberazione n. 55 del 9/12/2020, sostituendo e riapprovando:

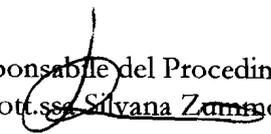
-**l'allegato A**), relativo al "Conto Economico consolidato d'esercizio 2019";

-**l'allegato B**), relativo allo "Stato Patrimoniale consolidato d'esercizio 2019";

-**l'allegato C**), relativo alla "Relazione sulla gestione consolidata" che comprende la Nota Integrativa.

Dare atto che la presente dovrà essere sottoposta al Collegio dei Revisori dei Conti al fine di validarne il contenuto in relazione al parere già espresso in data 30/11/2020

l'Istruttore
Giuseppe Zucchi


Il Responsabile del Procedimento
Dott.ssa Silvana Zumbo


Il Responsabile P.O.
Rag. Claudio Viola


Allegati:

-**l'allegato A**), relativo al "Conto Economico consolidato d'esercizio 2019";

-**l'allegato B**), relativo allo "Stato Patrimoniale consolidato d'esercizio 2019";

-**l'allegato C**), relativo alla "Relazione sulla gestione consolidata" che comprende la Nota Integrativa.

-Copia deliberazione del Commissario Straordinario in sostituzione del Consiglio Metropolitanò n. 55 del 09/12/2020

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 14/01/2021

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 14/01/2021

Il Responsabile del Servizio
Bilancio, Rendiconto e Contabilità
(Rag. Sante Emanuela Rosso)

IL RESPONSABILE DEI SERVIZI FINANZIARI
Il Ragioniere Generale
.....
Dott. Massimo Bonomo



Città Metropolitana di Palermo
Collegio dei Revisori
dei Conti

prot. n.11 /CRC
del 18.01.2021

Al Commissario Straordinario in sostituzione del
Consiglio Metropolitan

Al Sindaco Metropolitan

All' Ufficio Segretario/Direttore Generale

Al Ragioniere Generale

SEDE

OGGETTO: *trasmissione verbale n. 02 del 18.01.2021*

Si trasmette in allegato quanto in oggetto indicato.

Il funzionario

Silvana Zummo

D'ordine

del Presidente del Collegio dei Revisori

dott. Nicola Mogavero

2.2.2. 1/2020

CITTÀ METROPOLITANA DI PALERMO SECRETARIA GENERALE - ARCHIVIO GENERALE	
Assegnato alla Direzione SGOR./DIR. GEN. US	Cons. AGD 953
19 GEN 2021	
Dist. ...	
C.p.c. R.G. GEN. US	881
C.p.c. SGOR. GEN. US	96

COMM. STRAORD. DR. CURRADO



CITTÀ METROPOLITANA DI PALERMO
COLLEGIO DEI REVISORI

VERBALE N. 2 DEL 18.1.2021

L'anno duemilaventuno il giorno 18 del mese di gennaio si è riunito in audioconferenza alle ore 10,00 il Collegio dei Revisori dei Conti, nominato con deliberazione del Commissario Straordinario con i poteri del Consiglio Metropolitan n. 43 del 15.09.2020, nelle persone dei Sigg. Nicola Mogavero, Presidente, Maria Calabrò e Francesco Nuccio, componenti.

Il Collegio dà atto di avere acquisito in data odierna la proposta di deliberazione per il Commissario Straordinario in sostituzione del Consiglio Metropolitan prot. n. 2378 del 14.1.2021 avente ad oggetto "*Presa d'atto del riscontro di errori formali di validazione da parte della banca dati della Pubblica Amministrazione (BDAP) del Bilancio Consolidato 2019: Conto Economico (Allegato A); Stato Patrimoniale (Allegato B); Nota Integrativa, parte integrante della Relazione sulla gestione consolidata, (Allegato C) - Riapprovazione Allegato A) Conto Economico*", a firma del responsabile del procedimento, Dott.ssa Sivana Zummo, per gli adempimenti di propria competenza. La citata proposta di deliberazione è corredata di allegati e dei pareri di regolarità tecnica e contabile, entrambi espressi in data 14.1.2021 dal Dott. Massimo Bonomo.

Il Collegio, richiamando per economia espositiva quanto esposto in narrativa della proposta in esame, prende preliminarmente atto di quanto segue:

- la Città Metropolitana di Palermo con Decreto del Sindaco Metropolitan n. 151 in data 19/11/2020 ha approvato lo schema di Bilancio Consolidato esercizio 2019 entro il termine fissato, dall'art. 110, comma 1, del D.L. n. 34/2020, come convertito, con modificazioni, dalla Legge n. 77/2020, cioè il 30 novembre 2020 rispetto alla quale questo Organo di revisione ha espresso il parere di propria competenza;

-nella predisposizione del bilancio consolidato approvato con successiva deliberazione del Commissario Straordinario n. 55 del 09/12/2020 sono stati adottati gli schemi di bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, allegato 11 del D.Lgs. n. 118/2011 costituito:

- dal conto economico consolidato (ALLEGATO A);
- dallo stato patrimoniale consolidato (ALLEGATO B);

- dalla relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa (ALLEGATO C);

-A seguito della trasmissione dei dati di bilancio consolidato, il sistema informatico BDAP ha segnalato un errore formale di validazione;

- da un riesame delle scritture di elisione delle partite comuni tra ente capogruppo e società partecipata (tenute manualmente), le stesse, pur essendo state effettuate correttamente (vedasi appendice della nota integrativa allegato C), dove sono state riportate le scritture di consolidamento per elisione ricavi/costi infra-gruppo) è emerso che, pur avendo imputato l'importo di 5.525.085,00 al conto "Ricavi e proventi della prestazione di servizi" in sede esposizione e riepilogo di cui all'allegato A) conto economico consolidato, le rettifiche sono state riportate nel conto "Altri ricavi per proventi diversi" ;

-poiché i conti interessati (di cui prima), hanno la medesima natura contabile, rientrando nello stesso gruppo "A" "Componenti positivi della gestione" del conto economico consolidato, la predetta errata imputazione contabile pertanto non influenza la determinazione del risultato economico della gestione consolidata che rimane invariata;

-quindi, tale corretta esposizione delle poste iscritte in bilancio, trattandosi di variazioni esattamente compensative tra conti dello stesso gruppo, non comporta alcuna variazione alle risultanze finali dei prospetti approvati dal Commissario Straordinario con deliberazione n. 55 del 9/12/2020 come costituiti dal Conto Economico consolidato (Allegato A), dallo Stato Patrimoniale consolidato (Allegato B), dalla Relazione sulla gestione consolidata che comprende la Nota Integrativa (Allegato C).

Visto quanto precede per mezzo della proposta in esame si intende prendere atto degli errori formali richiamati in premessa, che non modificano le risultanze finali già approvate con la deliberazione n. 55 del 9/12/2020, sostituendo e riapprovando:

-l'allegato A), relativo al "Conto Economico consolidato d'esercizio 2019";

-l'allegato B), relativo allo "Stato Patrimoniale consolidato d'esercizio 2019";

-l'allegato C), relativo alla "Relazione sulla gestione consolidata" che comprende la Nota Integrativa.

A seguito di tutto quanto precede, il Collegio,

- richiamato il proprio verbale n. 19 del 30.11.2011 con il quale è stato espresso il parere di propria competenza allo schema di bilancio consolidato 2019, composto da Conto Economico, Stato patrimoniale, Relazione sulla gestione consolidata contenente la nota integrativa di cui sopra;
- Visti i già citati pareri favorevoli di regolarità tecnica e contabile,

limitatamente alle proprie competenze, esprime

“parere favorevole”

alla proposta esaminata corredata di allegati.

Il Collegio, invita l'Ente, ciascuno secondo le rispettive competenze, a dare corso ai relativi adempimenti inerenti e conseguenti.

Letto, confermato e sottoscritto.

Documento firmato digitalmente

Il Collegio dei Revisori:

Presidente, Nicola Mogavero

Componente, Maria Calabrò

Componente, Nuccio Francesco



Dike GoSign - Esito verifica firma digitale

Verifica effettuata in data 2021-01-19 11:39:47 (UTC)

File verificato: C:\Users\nuovo\AppData\Local\Temp\Temp1_Fwd Invio per posta elettronica
VERB 2 del 18 gen 2021 valid errori formali consolid 19pdfp7m.zip\VERB 2 del 18 gen 2021
valid errori formali consolid 19.pdf.p7m

Esito verifica: **Verifica completata con successo**

Dati di dettaglio della verifica effettuata

Firmatario 1: MOGAVERO NICOLA
Firma verificata: OK (Validated at: 19/01/2021 11:39:32)
Verifica di validità Effettuata con metodo OCSP. Timestamp della risposta del servizio
online: 19/01/2021 11:00:57

Dati del certificato del firmatario MOGAVERO NICOLA:

Nome, Cognome: MOGAVERO NICOLA
Numero identificativo: 20328220
Data di scadenza: 01/09/2022 23:59:59
Autorità di certificazione: ArubaPEC S.p.A. NG CA 3, ArubaPEC S.p.A.,
Certification AuthorityC,
IT,
Documentazione del certificato (CPS): <https://ca.arubapec.it/cps.html>
Identificativo del CPS: OID 1.3.6.1.4.1.29741.1.1.1
Identificativo del CPS: OID 1.3.76.16.6

Firmatario 2: CALABRO' MARIA
Firma verificata: OK (Validated at: 19/01/2021 11:39:32)
Verifica di validità Effettuata con metodo OCSP. Timestamp della risposta del servizio
online: 19/01/2021 11:00:57

Dati del certificato del firmatario CALABRO' MARIA:

Nome, Cognome: CALABRO' MARIA
Numero identificativo: 19693698
Data di scadenza: 11/03/2022 23:59:59



ArubaPEC S.p.A. NG CA 3, ArubaPEC S.p.A.,
Autorità di Certificazione
Dike GoSign - Esito verifica firma digitale
IT,

Documentazione del certificato (CPS): <https://ca.arubapec.it/cps.html>
Identificativo del CPS: OID 1.3.6.1.4.1.29741.1.1.1

Firmatario 3: NUCCIO FRANCESCO
Firma verificata: OK (Validated at: 19/01/2021 11:39:32)
Verifica di validità online: Effettuata con metodo OCSP. Timestamp della risposta del servizio
19/01/2021 10:30:00

Dati del certificato del firmatario **NUCCIO FRANCESCO**:

Nome, Cognome: NUCCIO FRANCESCO
Organizzazione: NON PRESENTE
Numero identificativo: 20141495576
Data di scadenza: 25/11/2022 22:59:59
Autorità di certificazione: InfoCert Firma Qualificata 2, INFOCERT SPA,
Certificatore Accreditato,
IT,
07945211006,
Documentazione del certificato (CPS): <http://www.firma.infocert.it/documentazione/manuali.php>
Identificativo del CPS: OID 1.3.76.36.1.1.1
Identificativo del CPS: OID 1.3.76.24.1.1.2
Identificativo del CPS: OID 0.4.0.194112.1.2

Fine rapporto di verifica



Il futuro digitale è adesso

InfoCert S.p.A. (<https://www.infocert.it/>) 2020 | P.IVA 07945211006



Città Metropolitana di Palermo



BILANCIO CONSOLIDATO 2019

Allegato A

Conto Economico Consolidato

SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2019	2018	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	68.473.554,23	67.582.437,13		
2	Proventi da fondi perequativi	-	-		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	67.440.680,05	50.355.333,15		
a	Proventi da trasferimenti correnti	62.691.889,02	47.437.503,04		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	-	-		E20c
c	Contributi agli investimenti	4.748.791,03	2.917.830,11		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	34.135.241,06	34.006.455,14	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	2.583.859,58	1.998.452,60		
b	Ricavi della vendita di beni	49.937,53	93.649,06		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	31.501.443,95	31.914.353,48		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	49.050,00	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	143.409,00	-	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	50.786,35	151.806,00	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	3.123.515,96	3.121.319,02	A5	A5 a e b
totale componenti positivi della gestione A)		173.080.368,65	155.168.300,44		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.547.051,65	1.207.912,71	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	32.313.683,22	33.664.984,76	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	7.447.454,66	9.224.083,01	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	56.659.506,38	62.394.789,00		
a	Trasferimenti correnti	56.659.506,38	62.394.789,00		
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	-	-		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	-	-		
13	Personale	40.743.435,13	43.782.693,22	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	6.820.809,80	7.932.041,84	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	119.691,25	143.728,47	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	6.304.061,45	6.471.834,50	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	7.276,94	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	397.057,10	1.309.201,93	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	2.427,94	10.356,14	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	418.863,85	12.168.978,33	B12	B12
17	Altri accantonamenti	1.250.169,84	231.107,25	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	4.620.857,41	1.787.651,48	B14	B14
totale componenti negativi della gestione B)		151.824.259,88	172.404.597,75		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		21.256.108,77	- 17.236.297,30		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<u>Proventi finanziari</u>					
19	Proventi da partecipazioni	5.863,60	19.353,28	C15	C15
a	da società controllate	-	-		
b	da società partecipate	-	8.395,30		
c	da altri soggetti	5.863,60	10.957,99		
20	Altri proventi finanziari	13.209,04	118.812,78	C16	C16
Totale proventi finanziari		19.072,64	138.166,06		
<u>Oneri finanziari</u>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	468.751,14	468.152,92	C17	C17
a	Interessi passivi	99.186,38	104.709,53		
b	Altri oneri finanziari	369.564,76	363.443,39		
Totale oneri finanziari		468.751,14	468.152,92		
totale (C)		- 449.678,50	- 329.986,86		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni	-	1.551.829,00	D18	D18
23	Svalutazioni	-	-	D19	D19
totale (D)		-	1.551.829,00		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
<u>Proventi straordinari</u>					
24	Proventi da permessi di costruire	-	-	E20	E20
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	-	1.968,84		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	1.478.840,38	14.403.322,87		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	-	-		E20c
e	Altri proventi straordinari	-	-		
totale proventi		1.478.840,38	14.405.291,71		
<u>Oneri straordinari</u>					
25	Trasferimenti in conto capitale	-	-	E21	E21
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	1.106.761,20	1.041.200,47		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	-	-		E21a
d	Altri oneri straordinari	-	29,24		E21d
totale oneri		1.106.761,20	1.041.229,71		
Totale (E) (E24-E25)		372.079,18	13.364.062,01		
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		21.178.509,45	- 2.650.393,16		
26	Imposte (*)	2.817.551,94	2.897.565,39	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	18.360.957,51	- 5.547.958,55	23	23
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi				

(*) Per gli enti in contabilità finanziaria la voce si riferisce all'IRAP.

PROSPETTO DI CONSOLIDAMENTO DEL CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		C. Economico Città Metropolitana	C. Economico Palermo Energia (100%)	C. Economico Fondazione San'Elia (100%)	C. Economico GESAP S.p.A.	C. Economico GESAP S.p.A. (41,333736%)		C. Economico S.R.R. Palermo Area Metropolitana S.C.P.A.	C. Economico S.R.R. Palermo Area Metropolitana S.C.P.A. (10%)	Totale aggregato	Rettifiche Dare	Rettifiche Avere	Valore di consolidamento
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE													
1	Proventi da tributi	68.473.554,23	-	-	-	-	-	-	-	68.473.554,23	-	-	68.473.554,23
2	Proventi da fondi perequativi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3	Proventi da trasferimenti e contributi	67.440.680,05	-	-	-	-	-	-	-	67.440.680,05	-	-	67.440.680,05
a	Proventi da trasferimenti correnti	62.691.889,02	-	-	-	-	-	-	-	62.691.889,02	-	-	62.691.889,02
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
c	Contributi agli investimenti	4.748.791,03	-	-	-	-	-	-	-	4.748.791,03	-	-	4.748.791,03
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	2.671.160,11	5.525.085,00	51.167,00	75.998.245,00	31.412.913,95	31.412.913,95	-	-	39.660.326,06	-	-	34.135.241,06
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	2.583.859,58	-	-	-	-	-	-	-	2.583.859,58	-	-	2.583.859,58
b	Ricavi della vendita di beni	49.937,53	-	-	-	-	-	-	-	49.937,53	-	-	49.937,53
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	37.363,00	5.525.085,00	51.167,00	75.998.245,00	31.412.913,95	31.412.913,95	-	-	37.026.528,95	5.525.085,00	-	31.501.443,95
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	143.409,00	-	-	-	-	-	-	143.409,00	-	-	143.409,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-	122.869,00	50.786,35	50.786,35	-	-	50.786,35	-	-	50.786,35
8	Altri ricavi e proventi diversi	1.609.660,37	3.616,00	260.064,00	2.630.805,00	1.087.409,99	1.087.409,99	4.971.012,00	248.550,60	3.209.300,96	90.000,00	4.215,00	3.123.515,96
	totale componenti positivi della gestione A)	140.195.054,76	5.385.292,00	311.231,00	78.751.919,00	32.551.110,29	32.551.110,29	4.971.012,00	248.550,60	178.691.238,65	90.000,00	4.215,00	173.080.368,65
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE													
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.159.840,43	22.331,00	59.910,00	736.043,00	304.234,07	304.234,07	14.723,00	736,15	1.547.051,65	-	-	1.547.051,65
10	Prestazioni di servizi	21.937.158,39	352.558,00	224.881,00	37.057.122,06	15.317.092,98	15.317.092,98	141.557,00	7.077,85	37.838.768,22	5.525.085,00	-	32.313.683,22
11	Utilizzo beni di terzi	5.303.083,08	13.196,00	4.846,00	5.132.236,00	2.121.344,88	2.121.344,88	99.694,00	4.984,70	7.447.454,66	-	-	7.447.454,66
12	Trasferimenti e contributi	56.749.506,38	-	-	-	-	-	-	-	56.749.506,38	-	90.000,00	56.659.506,38
a	Trasferimenti correnti	56.749.506,38	-	-	-	-	-	-	-	56.749.506,38	-	90.000,00	56.659.506,38
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
13	Personale	28.952.355,25	4.768.984,00	79,00	16.434.439,00	6.792.967,63	6.792.967,63	4.580.985,00	229.049,25	40.743.435,13	-	-	40.743.435,13
14	Ammortamenti e svalutazioni	4.115.637,24	104.369,00	8.109,00	6.270.777,00	2.591.946,41	2.591.946,41	14.963,00	748,15	6.820.809,80	-	-	6.820.809,80
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	17.125,63	3.910,00	-	238.632,00	98.635,52	98.635,52	402,00	20,10	119.691,25	-	-	119.691,25
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	3.957.104,64	32.852,00	8.109,00	5.578.387,00	2.305.755,76	2.305.755,76	4.801,00	240,05	6.304.061,45	-	-	6.304.061,45
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
d	Svalutazione dei crediti	141.406,97	67.607,00	-	453.758,00	187.555,13	187.555,13	9.760,00	488,00	397.057,10	-	-	397.057,10
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-	-	-	5.874,00	2.427,94	2.427,94	-	-	2.427,94	-	-	2.427,94
16	Accantonamenti per rischi	-	-	-	1.013.352,00	418.856,24	418.856,24	152,17	7,61	418.863,85	-	-	418.863,85
17	Altri accantonamenti	-	-	-	3.024.575,00	1.250.169,85	1.250.169,85	-	-	1.250.169,85	-	-	1.250.169,85
18	Oneri diversi di gestione	4.180.138,75	69.059,00	7.901,00	871.200,00	360.099,51	360.099,51	73.183,00	3.659,15	4.620.857,41	-	-	4.620.857,41
	totale componenti negativi della gestione B)	122.397.719,52	5.330.497,00	305.726,00	70.545.618,00	29.159.139,51	29.159.139,51	4.925.257,17	246.262,86	157.439.344,89	5.615.085,00	-	151.824.259,89
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	17.797.335,24	54.795,00	5.505,00	8.206.301,00	3.391.970,78	3.391.970,78	45.754,83	2.187,74	21.251.893,76	90.000,00	- 5.610.870,00	21.256.108,76
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI													
Proventi finanziari													
19	Proventi da partecipazioni	-	-	-	14.186,00	5.863,60	5.863,60	-	-	5.863,60	-	-	5.863,60
a	da società controllate	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
b	da società partecipate	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
c	da altri soggetti	-	-	-	14.186,00	5.863,60	5.863,60	-	-	5.863,60	-	-	5.863,60
20	Altri proventi finanziari	1.377,72	208,00	433,00	27.072,00	11.189,87	11.189,87	9,00	0,45	13.209,04	-	-	13.209,04
	Totale proventi finanziari	1.377,72	208,00	433,00	41.258,00	17.053,47	17.053,47	9,00	0,45	19.072,64	-	-	19.072,64
Oneri finanziari													
21	Interessi ed altri oneri finanziari	99.186,38	545,00	65,00	889.015,00	367.463,11	367.463,11	29.833,00	1.491,65	468.751,14	-	-	468.751,14
a	Interessi passivi	99.186,38	-	-	-	-	-	-	-	99.186,38	-	-	99.186,38
b	Altri oneri finanziari	-	545,00	65,00	889.015,00	367.463,11	367.463,11	29.833,00	1.491,65	369.564,76	-	-	369.564,76
	Totale oneri finanziari	99.186,38	545,00	65,00	889.015,00	367.463,11	367.463,11	29.833,00	1.491,65	468.751,14	-	-	468.751,14
	totale (C)	97.808,66	337,00	368,00	847.257,00	350.409,64	350.409,64	29.824,00	1.491,20	449.678,50	-	-	449.678,50

D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE												
22	Rivalutazioni	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
23	Svalutazioni	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	totale (D)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI												
24	Proventi straordinari	1.478.840,38	-	-	-	-	-	-	-	1.478.840,38	-	1.478.840,38
a	Proventi da permessi di costruire	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	1.478.840,38	-	-	-	-	-	-	-	1.478.840,38	-	1.478.840,38
d	Plusvalenze patrimoniali	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
e	Altri proventi straordinari	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	totale proventi	1.478.840,38	-	-	-	-	-	-	-	1.478.840,38	-	1.478.840,38
25	Oneri straordinari	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
a	Trasferimenti in conto capitale	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	1.106.761,20	-	-	-	-	-	-	-	1.106.761,20	-	1.106.761,20
c	Minusvalenze patrimoniali	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
d	Altri oneri straordinari	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	totale oneri	1.106.761,20	-	-	-	-	-	-	-	1.106.761,20	-	1.106.761,20
	Totale (E) (E24-E25)	372.079,18	-	-	-	-	-	-	-	372.079,18	-	372.079,18
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	18.071.605,76	54.458,00	5.873,00	7.358.544,00	3.041.561,14	3.041.561,14	15.930,83	796,54	21.174.294,44	90.000,00	21.178.509,44
26	Imposte (*)	1.804.555,12	49.396,00	3.223,00	2.321.545,00	959.581,28	959.581,28	15.930,83	796,54	2.817.551,94	-	2.817.551,94
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	16.267.050,64	5.062,00	2.650,00	5.036.999,00	2.081.979,86	2.081.979,86	0,00	0,00	18.356.742,50	90.000,00	18.360.957,50

(*) Per gli enti in contabilità finanziaria la voce si riferisce all'IRAP.



Città Metropolitana di Palermo



BILANCIO CONSOLIDATO 2019

Allegato B

Stato Patrimoniale Consolidato

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		2019	2018	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
1	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	43,60		A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)				
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	costi di impianto e di ampliamento	19,00	19,00	BI1	BI1
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-	BI2	BI2
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	474,00	30.581,63	BI3	BI3
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-	-	BI4	BI4
5	avviamento	-	-	BI5	BI5
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	1.040.979,24	1.044.848,99	BI6	BI6
9	altre	403.746,94	429.036,44	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	1.445.219,18	1.504.486,06		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II 1	Beni demaniali	4.278.511,64	4.468.457,42		
1.1	Terreni	201.408,06	201.408,06		
1.2	Fabbricati	1.121.361,38	1.170.382,64		
1.3	Infrastrutture	2.348.742,20	2.489.666,72		
1.9	Altri beni demaniali	607.000,00	607.000,00		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	762.233.232,39	264.618.482,68		
2.1	Terreni	-	2.003,00	BII1	BII1
a	di cui in leasing finanziario	-	-		
2.2	Fabbricati	222.056.712,67	225.762.891,96		
a	di cui in leasing finanziario	-	-		
2.3	Impianti e macchinari	412.586,39	538.885,73	BII2	BII2
a	di cui in leasing finanziario	-	-		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	335.875,07	369.139,04	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	-	-		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	73.728,77	130.256,76		
2.7	Mobili e arredi	39.766,92	59.650,39		
2.8	Infrastrutture	-	-		
2.9	Diritti reali di godimento	-	-		
2.99	Altri beni materiali	539.314.562,57	37.755.655,81		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	4.809.821,68	501.281.496,27	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	771.321.565,71	770.368.436,37		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	31.423.658,47	2.045.600,49	BIII1	BIII1
a	imprese controllate	651.103,00	-	BIII1a	BIII1a
b	imprese partecipate	29.923.884,30	1.519.921,60	BIII1b	BIII1b
c	altri soggetti	848.671,17	525.678,90		
2	Crediti verso	509.305,20	589.103,30	BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche	-	-		
b	imprese controllate	-	-	BIII2a	BIII2a
c	imprese partecipate	-	239.201,22	BIII2b	BIII2b
d	altri soggetti	509.305,20	349.902,08	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	51.812,66	-	BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	31.984.776,33	2.634.703,80		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	804.751.561,22	774.507.626,23		
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	<u>Rimanenze</u>			CI	CI
	Totale	205.628,78	423.853,45		
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	1.207.048,08	1.985.692,20		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	-	-		
b	Altri crediti da tributi	1.207.048,08	1.985.692,20		
c	Crediti da Fondi perequativi	-	-		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	6.228.495,58	21.585.932,48		
a	verso amministrazioni pubbliche	4.726.208,62	21.148.193,36		
b	imprese controllate	-	-		CI12
c	imprese partecipate	-	437.151,66	CI13	CI13
d	verso altri soggetti	1.502.286,96	587,46		
3	Verso clienti ed utenti	14.444.394,78	12.440.325,26	CI11	CI11
4	Altri Crediti	41.227.248,35	45.761.552,05	CI15	CI15
a	verso l'erario	2.419.400,27	1.706.504,48		
b	per attività svolta per c/terzi	89.182,00	-		
c	altri	38.718.666,08	44.055.047,57		
	Totale crediti	63.107.186,79	81.773.501,99		

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		2019	2018	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>				
1	partecipazioni	-	-	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	altri titoli	828,33	828,33	CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	828,33	828,33		
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>				
1	Conto di tesoreria	182.483.032,45	149.729.806,69		
a	<i>Istituto tesoriere</i>	182.483.032,45	149.729.806,69		CIV1a
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	-	-		
2	Altri depositi bancari e postali	8.079.196,07	4.835.611,39	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	15.705,41	12.548,84	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-		
	Totale disponibilità liquide	190.577.933,93	154.577.966,93		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	253.891.577,83	236.776.150,69		
	<u>D) RATEI E RISCONTI</u>				
1	Ratei attivi	-	209.620,77	D	D
2	Risconti attivi	186.849,74	1.238,15	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	186.849,74	210.858,93		
	TOTALE DELL'ATTIVO	1.058.830.032,39	1.011.494.635,85		

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo

(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		2019	2018	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	573.708.556,56	546.724.356,75	AI	AI
II	Riserve	276.614.513,70	280.176.746,20		
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	- 8.170.138,18	-	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	da capitale	75.031.403,33	108.680.573,02		
c	da permessi di costruire	-	-	AII, AIII	AII, AIII
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	207.362.990,40	171.496.173,18		
e	altre riserve indisponibili	2.390.258,15	-		
III	Risultato economico dell'esercizio	18.360.957,51	- 5.547.958,55	AIX	AIX
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi		868.684.027,77	821.353.144,40		
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		-	-		
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi		-	-		
Patrimonio netto di pertinenza di terzi		-	-		
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		868.684.027,77	821.353.144,40		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	per trattamento di quiescenza	1.455.844,52	-	B1	B1
2	per imposte	56.100,12	59.587,22	B2	B2
3	altri	17.471.276,73	12.349.783,19	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-	4.070.220,61		
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		18.983.221,37	16.479.591,02		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		335.579,00	1.954.903,54	C	C
TOTALE T.F.R. (C)		335.579,00	1.954.903,54		
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento	46.628.618,18	48.350.846,64		
a	prestiti obbligazionari	36.532.301,86	39.662.496,02	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	-	-		
c	verso banche e tesoriere	7.953.072,92	6.416.467,80	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	2.143.243,40	2.271.882,82	D5	
2	Debiti verso fornitori	14.690.216,19	16.784.416,21	D7	D6
3	Acconti	66.256,74	69.398,31	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	91.067.436,39	88.459.278,49		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-		
b	altre amministrazioni pubbliche	90.459.122,01	88.107.948,66		
c	imprese controllate	-	-	D9	D8
d	imprese partecipate	-	311.329,83	D10	D9
e	altri soggetti	608.314,38	40.000,00		
5	altri debiti	11.365.499,93	10.653.562,81	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	1.302.380,42	1.468.983,08		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	595.243,16	723.348,97		
c	per attività svolta per c/terzi (2)	-	-		
d	altri	9.467.876,35	8.461.230,76		
TOTALE DEBITI (D)		163.818.027,43	164.317.502,47		

	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I	Ratei passivi	14.277,35		E	E
II	Risconti passivi	6.994.899,47		E	E
1	Contributi agli investimenti	-			
a	da altre amministrazioni pubbliche	-			
b	da altri soggetti	-			
2	Concessioni pluriennali	-			
3	Altri risconti passivi	6.994.899,47			
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	7.009.176,82	7.389.494,42		
	TOTALE DEL PASSIVO	1.058.830.032,39	1.011.494.635,85		
	CONTI D'ORDINE				
	1) Impegni su esercizi futuri				
	2) beni di terzi in uso				
	3) beni dati in uso a terzi				
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche				
	5) garanzie prestate a imprese controllate				
	6) garanzie prestate a imprese partecipate				
	7) garanzie prestate a altre imprese				
	TOTALE CONTI D'ORDINE	-	-		

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

(2) Non comprende debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)



Città Metropolitana di Palermo



BILANCIO CONSOLIDATO 2019

Allegato C

Relazione sulla Gestione
e
Nota Integrativa

RELAZIONE SULLA GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO
CONSOLIDATO 2019

Introduzione

Il bilancio consolidato è un documento contabile di sintesi che evidenzia la situazione economica, patrimoniale, finanziaria del Gruppo Città Metropolitana di Palermo, riflette la situazione patrimoniale - finanziaria e le sue variazioni, incluso il risultato economico conseguito da 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.

Lo strumento del bilancio consolidato serve per soddisfare appieno l'esigenza di avere una base informativa completa per poter guidare e monitorare, in modo armonico, il gruppo metropolitano inteso come complesso economico costituito dagli organismi appartenenti al gruppo.

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 GES.A.P. s.p.a, con la SRR Area Metropolitana s.c.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 di 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, con riferimento all'esercizio 2018 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 in quanto società/enti partecipati sottoposti a procedura concorsuale

- Monreale s.r.l.;
- Servizi Comunali integrati r.s.u s.p.a in liquidazione;
- Alto Belice Ambiente s.p.a in liquidazione;

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. 150 del 19.11.2020" Revisione perimetro di consolidamento", di aggiornamento del Decreto del Sindaco Metropolitan n. 44 del 19.03.2019 di "*Individuazione degli Enti e delle società componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica (GAP) della Città Metropolitana di Palermo e il perimetro di consolidamento del Gruppo, ai sensi dell' all. 4/4 del Dlgs/2011, ai fini del Bilancio Consolidato esercizio finanziario 2019*".

Tipologia	Denominazione	% partecipazione
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	100
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	40
Società partecipate § 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
Società controllate § 2 punto 3.1, All. 4/4 D.lgs 118/2011	GES.A.P s.p.a	41,3
	Palermo Energia s.p.a	100
	Esco Energy s.c.a.r.l in liquidazione	95,15

Si indicano di seguito i criteri seguiti al fine di determinare il perimetro di consolidamento.

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, con riferimento all'esercizio 2019 e successivi attengono le 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, a decorrere dall'esercizio 2018, la sommatoria delle percentuali dei bilanci singolarmente considerati irrilevanti deve presentare, per ciascuno dei parametri sopra indicati, un'incidenza inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo. Se tali sommatorie presentano un valore pari o superiore al 10 per cento, la capogruppo individua i bilanci degli enti singolarmente irrilevanti da inserire nel bilancio consolidato, fino a ricondurre la sommatoria delle percentuali dei bilanci esclusi per irrilevanza ad una incidenza inferiore al 10 per cento.

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

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.

In esito all'applicazione del criterio dell'irrilevanza di cui all'allegato n. 4/4 del D.lgs 118/2011 e ss.mm.ii risulta la seguente situazione aggiornata ai dati di Bilancio 2019.

La Città Metropolitana di Palermo per l'esercizio 2019 presenta i seguenti parametri :

PARAMETRO	Dati Città Metropolitana di Palermo 2019
Totale dell'attivo	€ 990.052.025,00
Patrimonio Netto	€ 835.334.490,12
Totale dei ricavi caratteristici = A) Componenti positivi della gestione della Città Metropolitana di Palermo	€ 140.195.054,76

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 31.12.2018, risulta la seguente situazione riepilogativa

GAP 2019	Dati di Bilancio 2019							
	%	Attivo	Patrimonio netto	Ricavi valore della produzione	Attivo % su Ente	PN % su Ente	Ricavi % su Ente	Inclusione perimetro di consolidamento o SI/NO
Fondazione S. Elia	100	rilevante in quanto ente totalmente partecipato						SI
Consorzio di Gestione A.M.P. Capo Gallo Isola - delle Femmine	40	N.D	N.D	N.D	N.D	N.D	N.D	NO
CO.IN.RES in liquid.	10	N.D	N.D	N.D	N.D	N.D	N.D	NO
Ecologia Ambiente in liquid. S.p.a	10	N.D	N.D	N.D	N.D	N.D	N.D	NO
Alte Madonie Ambiente in liquidazione s.p.a	10	10.951.115,00	715.773,00	2.509.916,00	1,11	0,09	1,79	NO (irrilevante)
S.R.R Area Metropolitana s.c.p.a	5	2.389.819,00	197.064,00	4.971.012,00	0,24	0,02	3,55	SI (rilevante)
S.R.R Palermo Provincia EST s.c.p.a	5	383.845,00	120.000,00	651.483,00	0,04	0,01	0,46	NO (irrilevante)
S.R.R Palermo Provincia Ovest s.c.p.a	5	437.176,00	120.001,00	772.284,00	0,04	0,01	0,55	NO (irrilevante)
GESAP s.p.a	41,3	157.327.816,00	72.395.789,00	78.751.919,00	15,89	8,67	56,17	SI (rilevante)
Palermo Energia s.p.a	100	rilevante in quanto soc. totalmente partecipata - in house						SI
Esco Energy s.c.ar.l in liq.	95,2	N.D	N.D	N.D	N.D	N.D	N.D	NO

In relazione alle società che per le quali non è stato possibile effettuare la valutazione dell'irrilevanza per mancanza dei dati contabili si rappresenta che :

- il Consorzio di Gestione A.M.P. Capo Gallo Isola - delle Femmine non ha ancora trasmesso la documentazione richiesta, in quanto non ancora predisposta, come comunicato dal Direttore p.t del Consorzio, con nota prot. 69484 del 17.11.2020 ;

- **Ecologia Ambiente s.p.a** in liquidazione: già in sede di Consolidato 2018, poiché l'Assemblea dei soci non aveva ancora approvato il Bilancio 2018, si era proceduto al consolidamento sulla base della situazione contabile al 31.12.2018 prodotta del liquidatore.
Per il 2019, invece, non è stato possibile procedere alla valutazione dell'inclusione della Società nel perimetro di consolidamento in quanto, il liquidatore, a seguito dei continui solleciti, ha comunicato con nota prot. n 234 del 03.11.2020, acquisita in pari data al prot. n. 66304 dell'Ente, l'impossibilità di produrre la documentazione contabile richiesta, per fattori inerenti a problematiche connesse alla chiusura della liquidazione ed alla pandemia che hanno impedito l'approvazione del Bilancio 2018 e la definizione del Bilancio 2019.
- **CO.IN.R.E. S** in liquidazione. A decorrere dal 2016 non sono stati approvati i Bilanci dall'Assemblea dei soci;
- **Esco Energy s.c.ar.l** in liquidazione. L'ultimo Bilancio approvato attiene all'esercizio 2012.

Dalla precedente tabella emerge che sono stati ricompresi i seguenti organismi:

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, mentre la **Fondazione S. Elia** rientra, a decorrere dall'esercizio 2017, nel perimetro di consolidamento in quanto Ente strumentale totalmente partecipato.

La **Società Ges.A.P. s.p.a** viene inserita nel GAP, in quanto rientra nella definizione di società partecipata che viene estesa dal 2019, con riferimento all'esercizio 2018, alle società nelle quali la regione o l'ente locale, direttamente o indirettamente, dispone di una quota significativa superiore al 20% .

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

SRR Area Metropolitana s.c.p.a viene inserita nel GAP in quanto società partecipata dell'amministrazione pubblica capogruppo, a totale partecipazione pubblica, affidatarie dirette di servizi pubblici locali della regione o dell'ente locale indipendentemente dalla quota di partecipazione

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

Pertanto, il bilancio consolidato per l'anno 2019, trae origine dai bilanci d'esercizio della Città Metropolitana di Palermo (Capogruppo), della società Palermo Energia s.p.a., della Fondazione Sant'Elia, della Società Ges.A.P s.p.a, dalla SRR Area Metropolitana s.c.p.a .

Di seguito si riportano le tabelle 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

Amministratore	€ 26.094
Collegio Sindacale + Revisore legale + O.d.v	€ 22.297

L'Amministratore unico previsto dall'art. 8 dello Statuto è stato nominato dall' Assemblea ordinaria il 23.02.2018.

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
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, a decorrere dall'esercizio 2017, nel perimetro di consolidamento in quanto Ente strumentale totalmente partecipato.

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:	41,33%
Valore sottoscritto	27.631.613,70
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
Metodo di consolidamento	Società partecipata - Metodo proporzionale

Compensi spettanti agli Amministratori ed al Collegio Sindacale

Amministratori	€ 293.401
Collegio Sindacale	€ 131.591
Società di Revisione	€ 36.050

Tabella riassuntiva

SRR AREA METROPOLITANA s.c.p.a

Denominazione:	Srr Area Metropolitana s.c.p.a
Sede	Piazza Pretoria 1 Palermo
Forma giuridica:	s.c.p.a
Partita IVA/ Codice Fiscale	05160520820
Capitale Sociale	€ 120.000
Quota di partecipazione:	5 %
Valore sottoscritto	€ 6.000
Oggetto sociale / Finalità Istituzionali	Esercizio delle funzioni previste dagli art. 200, 202, 203 del D.lgs.152/2006 , in tema di organizzazione territoriale, affidamento e disciplina del servizio integrato di rifiuti urbani.....
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	€ 0,00
Collegio Sindacale	€ 25.194

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

Il bilancio Consolidato del gruppo della Città Metropolitana di Palermo è composto dallo Stato Patrimoniale e dal Conto Economico, ad esso è allegata la Relazione sulla gestione Consolidata contenente la presente Nota integrativa.

Il Bilancio Consolidato trae origine dal bilancio della Città Metropolitana di Palermo (Capogruppo) e dal bilancio della seguenti enti/ società:

- Palermo Energia Spa ,
- Fondazione Sant'Elia,
- GESAP s.p.a,
- S.R.R. Area Metropolitana s.c.p.a

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 2019 della Società Palermo Energia s.p.a. è stato approvato dall'Assemblea dei Soci in data 08.07.2020 ed indica un risultato positivo di gestione.

Il metodo di consolidamento adottato, come già accennato, è il "Metodo integrale" in quanto società controllata 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 2019 è stato approvato dal C.d.A. nella seduta del 28.07.2019 ed indica un risultato positivo di gestione.

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

GES.A.P. s.p.a

La Ges.A.P s.p.a., società partecipata per il 41,33% 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 08.07.2020 ed indica un risultato positivo di gestione.

Il metodo di consolidamento adottato è il metodo proporzionale, in quanto società partecipata.

SRR Area Metropolitana s.c.p.a

La SRR Area Metropolitana è costituita ai sensi e per gli effetti dell'art. 6, comma 3, della legge regionale n. 9/2010, le quote di partecipazione degli Enti locali alla SRR sono determinate nel modo seguente: a) 95% ai comuni sulla base della popolazione residente in ciascun comune, quale risulta dai dati dell'ultimo censimento generale della popolazione; b) 5 % alla Città Metropolitana .

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 7 della legge regionale n.9/2010, la partecipazione degli Enti territoriali ricadenti nel territorio di competenza della relativa SRR è obbligatoria.

Alle società consortili non possono partecipare altri soggetti pubblici o privati.

La partecipazione della Città Metropolitana di Palermo nelle S.R.R non comporta oneri a carico del Bilancio dell'Ente, in quanto sono posti a carico dei Comuni consorziati.

Il Bilancio di esercizio è stato approvato dall'Assemblea dei soci in data 06.07.2020 e chiude a pareggio.

Il metodo di consolidamento adottato è il metodo proporzionale, in quanto società partecipata.

/////

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 i metodi del consolidamento sopra descritti 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 Palermo Energia e la Fondazione S. Elia;
- assunzione proporzionale delle attività, delle passività e dei componenti di conto economico del bilancio da consolidare nella misura del 41,33% per la Ges.a.p. s.p.a , e nella misura del 5% per la società SRR Area Metropolitana s.c.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 C.E. e S.P. sono quelli indicati dal DPCM del 24.11.2011 (allegato n. 11).

IL DETTAGLIO DELLE OPERAZIONI DI CONSOLIDAMENTO

Il Bilancio consolidato del Gruppo Città Metropolitana di Palermo, relativo all'area di consolidamento come sopra definita e il metodo integrale e proporzionale di consolidamento sopra richiamato, è stato determinato aggregando le poste dei rispettivi bilanci dei soggetti inseriti nel gruppo di consolidamento e procedendo alla elisione delle operazioni infra-gruppo.

Per considerare il gruppo come un'unica entità economica patrimoniale e dare quindi rilevanza alle sole operazioni effettuate con i terzi si è proceduto ad elidere le operazioni ed i saldi reciproci delle transazioni che non hanno inciso sul risultato economico e sul patrimonio netto aggregato, e sono state integrate le transazioni infra-gruppo 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.

Nella "tabella A" in appendice sono evidenziate le operazioni di elisione delle quote di partecipazioni delle controllate Palermo Energia s.p.a e Fondazione Sant'Elia, della GES.A.P s.p.a , e della SRR Area Metropolitana s.c.p.a.

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 controllate, se ne è cercata corrispondenza nel bilancio dell'Ente controllante. È stato quindi appurato che alcune poste di credito nei confronti delle controllate 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 controllate 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. 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 di costi e ricavi.

Quanto effettuato in merito è illustrato nella "Tabella B" in appendice

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 consolidato si è proceduto alla sommatoria delle singole poste contabili esposte in bilancio dai singoli soggetti del consolidamento.

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 a 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.

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 a bilancio è al netto degli ammortamenti imputati.

Immobilizzazioni finanziarie

Per le partecipazioni azionarie immobilizzate il criterio di valutazione è quello del costo, ridotto delle perdite durevoli valore .

Le partecipazioni in imprese controllate e partecipate sono valutate in base al metodo “ del patrimonio netto”

Attivo circolante

Rimanenze

Palermo Energia s.p.a : le rimanenze di lavori in corso su ordinazione e delle materie prime sussidiarie e di consumo sono valutate al costo di acquisto.

Ges.a.p. s.p.a: le rimanenze di beni sono valutate al minore tra il costo di acquisto e/o di produzione e il valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato. Il costo di acquisto comprende gli eventuali oneri accessori di diretta imputazione.

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.

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.

Ratei e risconti attivi

I ratei e i risconti accolgono quote di proventi e di oneri comuni a due o più esercizi nel rispetto della competenza temporale. Nel rispetto del principio di correlazione tra oneri e proventi sono state iscritte in bilancio poste integrative e rettificative che riguardano:

- Ratei attivi e passivi per l'accertamento di quote di proventi e di oneri di competenza dell'esercizio ma che avranno manifestazione numeraria dopo la chiusura dell'esercizio.
- Risconti attivi e passivi per stornare, rispettivamente, quote di oneri e di proventi che pur avendo manifestazione numeraria nell'esercizio sono di competenza di esercizi futuri.

Patrimonio netto

Il Fondo di dotazione consolidato è pari ad € 573.708.556,56. Le riserve di capitale ammontano a € 276.614.513,70. Il risultato economico consolidato di esercizio si attesta ad € 18.360.957,51 e deriva dalla somma algebrica tra il risultato negativo di esercizio dell'Ente consolidante e delle società/consolidate, al netto delle operazioni di rettifica per consolidamento.

Non è presente la quota di pertinenza dei terzi del risultato economico di esercizio in quanto si è proceduto al consolidamento con il metodo integrale per la società controllata Palermo Energia s.p.a e per la Fondazione S.Elia, le cui quote sono integralmente possedute dalla Capogruppo,

mentre alle società partecipate Ges.a.p. s.p.a e S.R.R. Palermo Area Metropolitana S.C.P.A., si è applicato il metodo proporzionale e pertanto vengono esposte in bilancio le rispettive quote in percentuale possedute.

Riserve

La voce Riserve di capitale comprende gli accantonamenti alle riserve: di rivalutazione, legali e altre riserve volontarie. Le Riserve dei beni demaniali e altri beni indisponibili sono riserve tipiche dell'Ente.

Fondi per 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.

Debiti

I debiti sono iscritti al loro valore nominale o di estinzione al netto di eventuali sconti commerciali o di cassa.

CONTO ECONOMICO

I costi ed i ricavi 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.

I ricavi ed i proventi più significativi ai fini del bilancio consolidato riguardano l'attività svolta dall'Ente e dalle società partecipate nei confronti con i terzi

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 ;
- la SRR Palermo Area Metropolitana sc.p.a alle prestazioni di servizi resi ai Comuni nell'ambito della gestione integrato dei rifiuti.

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.

In Appendice si riportano rispettivamente. Nella Tabella A) le scritture di consolidamento delle partite infragruppo partecipazioni, nella tabella B) le scritture di consolidamento delle partite infragruppo - crediti/debiti e costi/oneri e ricavi/proventi.

APPENDICE

Tabella (A) Consolidamento delle partite intragruppo - partecipazioni

Tabella (B) Consolidamento delle partite intragruppo - crediti/debiti

Consolidamento delle partite intragruppo - costi/oneri - ricavi/proventi

<i>Tabella (A) Consolidamento delle partite intragruppo - partecipazioni</i>			
Società/organismi	Patrimonio netto	Partecipazioni	Differenza da consolidare
Palermo Energia s.p.a	651.103,00	646.040,90	5.062,10
GESAP s.p.a	29.923.884,30	27.658.912,40	2.264.971,90
Fondazione Sant'Elia	370.224,00	250.000,00	120.224,00
S.R.R Area Metropolitana s.c.p.a	9.853,35	9.853,20	0,15

<i>Tabella (B) Consolidamento delle partite intragruppo - crediti/debiti – costi/oneri-ricavi/proventi</i>		
Crediti Palermo Energia spa		
Per servizi	588.097,56	
Debiti Città Metropolitana di Palermo (residui passivi)	Residui	
cap 113301 (Debiti verso fornitori)	59.739,13	
cap 119314 (Altri debiti)	528.358,43	
Importo da consolidare	588.097,56	
cap 1444 "comune solarizzato" (Debiti vs fornitori)		136.000,00
Crediti Palermo Energia spa (Crediti vs clienti)		132.051,27
differenza non consolidata per mancata concordanza		3.948,73
Importo da consolidare	132.051,27	
Totale	720.148,83	
Scritture di consolidamento (per elisione delle partite)		
Debiti verso fornitori	191.790,40	
Altri debiti	528.358,43	
Crediti vs clienti		720.148,83
Continua Tabella B		

Continua Tabella B		
Debiti Palermo Energia spa		
Restituzione incassi 2019 per l'attività di verifica impianti	4.215,00	
Crediti Città Metropolitana di Palermo (cap 305001)	-	
Disallineamento per partite in transito	4.215,00	
Scritture di consolidamento (per allineamento delle partite)		
	Dare	Avere
Crediti diversi	4.215,00	
Altri ricavi e proventi		4.215,00
Altri ricavi e proventi	4.215,00	
Risultato di esercizio		4.215,00
Scritture di consolidamento crediti/debiti (per elisione delle partite)		
Debiti verso fornitori	4.215,00	
Crediti diversi		4.215,00
Scritture di consolidamento costi/ricavi (per elisione delle partite)		
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	5.525.085,00	
Prestazioni di servizi		5.525.085,00
Crediti Fondazione Sant'Elia		
Per trasferimenti	40.000,00	
Debiti Città Metropolitana di Palermo (residui passivi)		
cap 119503-imp 2549/19 (Altri debiti)	40.000,00	
Scritture di consolidamento (per elisioni delle partite)		
<i>Per trasferimenti da erogare</i>	Dare	Avere
Altri debiti	40.000,00	
Altri crediti		40.000,00
Altri ricavi e proventi	40.000,00	
Trasferimenti correnti		40.000,00
<i>Per trasferimenti erogati</i>		
Altri ricavi e proventi	50.000,00	
Trasferimenti correnti		50.000,00



CITTÀ METROPOLITANA DI PALERMO
Deliberazione del Commissario Straordinario
in sostituzione del Consiglio Metropolitan

N. 55 del 09 DIC 2020

OGGETTO: Approvazione Bilancio consolidato 2019.

L'anno duemilaventi, il giorno NOVE del mese di DICEMBRE in Palermo, il Commissario Straordinario della Città Metropolitana di Palermo con le funzioni di Consiglio Metropolitan; Dott. Salvatore Currao, giusta Decreto del Presidente della Regione Siciliana n. 543/Gab. del 29/05/2020, con la partecipazione del Segretario Generale Dott.ssa Antonina Marascia;

Vista la proposta di deliberazione redatta dalla Direzione Ragioneria Generale prot. n. 0070625 del 20/11/2020;

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 del Collegio dei Revisori dei Conti ai sensi dell'art. 239 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

Attesa la propria competenza ad adottare il presente atto

DELIBERA

1. Approvare la proposta di deliberazione redatta dalla Direzione Ragioneria Generale prot. n. 0070625 del 20/11/2020 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. Di dichiarare il presente provvedimento immediatamente esecutivo.

Fatto e sottoscritto.

IL COMMISSARIO STRAORDINARIO

Dott. Salvatore Currao



IL SEGRETARIO GENERALE

Dott.ssa Antonina Marascia



INIZIO PUBBLICAZIONE

Si attesta che la presente deliberazione è stata posta in pubblicazione all'Albo On Line della Città Metropolitana a far data dal 10/12/2020.

Palermo, li 10/12/2020

Il Vice Segretario Generale e suo delegato

IL COORDINATORE AMM.VO
CALOGERO BLANDA



DICHIARAZIONE DI ESECUTIVITÀ

La presente deliberazione è divenuta esecutiva il 09/12/2020.

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 09/12/2020

Il Vice Segretario Generale o suo delegato

IL COORDINATORE AMM.VO
CALOGERO BLANDA



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 Vice Segretario Generale o suo delegato





CITTÀ METROPOLITANA DI PALERMO

Direzione Ragioneria Generale

Proposta di deliberazione al Commissario Straordinario

in sostituzione del Consiglio Metropolitan

OGGETTO: Approvazione Bilancio consolidato 2019

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 Revisore dei Conti;
- l'art. 233-bis Tuel, che disciplina il bilancio consolidato, è stato modificato dall'art. 1, comma 831, Legge 30 dicembre 2018, n. 145, con la soppressione dell'obbligo di predisporre il bilancio consolidato per i comuni fino a 5000 abitanti;

- 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 ai sensi dell'art. 233-bis Tuel entro il termine fissato, con riferimento all'esercizio 2019, dall'art. 110, comma 1, del D.L. n. 34/2020, come convertito, con modificazioni, dalla Legge n. 77/2020, cioè il 30 novembre 2020;
- 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 locale 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, 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;

Dato atto che:

- il bilancio consolidato consiste in un documento finalizzato a rappresentare la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dall'Ente attraverso le proprie articolazioni organizzative, i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate ed è riferito alle risultanze contabili alla data del 31 dicembre 2019 ed è costituito:
 - dal conto economico consolidato;
 - dallo stato patrimoniale consolidato;
 - dalla relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa;
- nella predisposizione del bilancio consolidato sono stati adottati gli schemi di bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, allegato 11 del D.Lgs. n. 118/2011;

- nella definizione dell'area di consolidamento è stato adottato il principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato;
- con deliberazione del Commissario Straordinario in sostituzione del Consiglio Metropolitanano n. 23 del 07.07.2020 è stato approvato il rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2019, che comprende altresì lo Stato patrimoniale ed il Conto economico;
- la Città Metropolitana di Palermo, in qualità di capogruppo, partendo dal proprio stato Patrimoniale e dal Conto Economico, allegati al rendiconto della gestione 2019, elabora il Bilancio Consolidato che rappresenta in termini economici-patrimoniali l'andamento del gruppo locale;
- il bilancio consolidato è stato predisposto facendo riferimento all'area di consolidamento individuata con Decreto del Sindaco Metropolitanano n. 150 del 19.11.2020 : “Revisione perimetro di consolidamento”, in aggiornamento, con i dati di Bilancio 2019, del Decreto del Sindaco Metropolitanano n. 44 del 19.03.2019 di “ *Individuazione degli Enti e delle società componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica (GAP) della Città Metropolitana di Palermo e il perimetro di consolidamento del Gruppo, ai sensi dell'all'4/4 del Dlgs/2011, ai fini del Bilancio Consolidato esercizio finanziario 2019*”, e nella quale sono stati ricompresi

1. **la Società in house Palermo Energia s.p.a. e la Fondazione Sant'Elia**, inserite, nel GAP in quanto società/ organismi controllati,

- rientrano nel perimetro di consolidamento perché considerate rilevanti essendo totalmente partecipate dalla Capogruppo;
- per dette società/ organismi è stato applicato il cosiddetto metodo integrale, disciplinato dall'art. 31 del D.Lgs. n. 127/91, che prevede l'aggregazione voce per voce dei Bilanci della capogruppo e delle società/fondazione per l'intero importo delle voci contabili;

2. **la Società Ges.A.P. s.p.a**, inserita nel GAP dell'Ente poiché a decorrere dal 2019 con riferimento all'esercizio 2018 rientra nella definizione di società partecipata, in quanto la Capogruppo dispone di una quota di voti, esercitabili in assemblea superiore al 20% (al 41,33%);

- rientra nel perimetro di consolidamento perché considerata rilevante, presentando una incidenza superiore al 3% rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo.

- per detta società è stato applicato il metodo proporzionale che prevede l'aggregazione delle voci contabili dei Bilanci della capogruppo e delle società partecipate per un importo proporzionale alla quota di partecipazione;
3. la Società SRR Area Metropolitana s.c.p.a, inserita nel GAP in quanto individuata quale “ società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali della regione o dell'ente locale indipendentemente dalla quota di partecipazione”;
- rientra nel perimetro di consolidamento in quanto presenta una incidenza superiore al 3% rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo;
 - per detta società è stato applicato il metodo proporzionale.

Tenuto conto che lo schema di Bilancio consolidato 2019 costituito:

➤ dal Conto Economico consolidato (Allegato A),

le cui risultanze finali sono di seguito schematizzate:

CONTO ECONOMICO	Bilancio Consolidato Anno 2019 (a)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	173.130.368,65
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	151.874.259,88
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	21.256.108,77
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-449.678,50
<i>Proventi finanziari</i>	19.072,64
<i>Oneri finanziari</i>	468.751,14
D) RETTIFICHE DI VALORE DELLE ATTIVITA' FINANZIARIE	-
Rivalutazioni	-
Svalutazioni	-
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	372.079,18
<i>Proventi straordinari</i>	1.478.840,38
<i>Oneri straordinari</i>	1.106.761,20
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A+B+C+D+E)	21.178.509*,45
Imposte	2.817.551,94
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	18.360.957,51
Risultato dell'esercizio di pertinenza dei terzi	-

- dallo Stato Patrimoniale consolidato (Allegato B), le cui risultanze finali sono di seguito riportate

le cui risultanze finali sono di seguito schematizzate:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio Consolidato Anno 2019 (a)
TOTALI CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	
Immobilizzazioni Immateriali	1.445.219,18
Immobilizzazioni Materiali	771.321.565,71
Immobilizzazioni Finanziarie	31.984.776,33
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	804.751.561,22
Rimanenze	205.628,78
Crediti	63.107.186,79
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	828,33
Disponibilità liquide	190.577.933,93
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	253.891.577,83
RATEI E RISCONTI (D)	186.894,74
TOTALE DELL'ATTIVO	1.058.830.032,39

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio Consolidato Anno 2019 (a)
PATRIMONIO NETTO (A)	868.684.027,77
FONDI PER RISCHI E ONERI (B)	18.983.221,37
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	335.579,00
DEBITI (D)	163.818.027,43
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	7.009.176,82
TOTALE DEL PASSIVO	1.058.830.032,39

- dalla Relazione sulla gestione comprensiva della nota integrativa, allegato "C", che fornisce informazioni sull'area di consolidamento, sui principi del consolidamento, sulle operazioni preliminari al consolidamento

è stato approvato con Decreto del Sindaco Metropolitanano n. 151 del 19.11.2020, allegato al presente atto:

Visto il Decreto legislativo 267/00;

Visto il D. Lgs. 23 giugno 2011, n.118

Visto il D.Lgs. 19 agosto 2016 n. 175, come modificato dal Decreto legislativo 16 giugno 2017, n.

100

Visto il vigente Statuto provinciale;

si propone al Commissario Straordinario con le funzioni di Consiglio Metropolitanano che

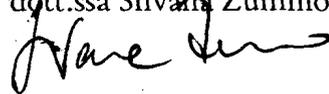
DELIBERI

1. di approvare il bilancio Consolidato esercizio 2019, costituito dal Conto Economico consolidato (All.A), dallo Stato Patrimoniale consolidato (All 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 Palermo Energia s.p.a. e la Fondazione Sant'Elia, alla Società Ges.A.P. s.p.a, alla SRR Area Metropolitana s.cp.a
3. Di dichiarare il presente provvedimento immediatamente esecutivo.

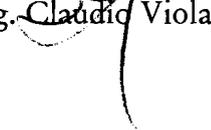
Palermo, li 20.11.2020

^{fr} L'Istruttore
dott. Giuseppe Buttitta

Il Responsabile del Procedimento
dott.ssa Silvana Zummo



Il Responsabile P.O.
rag. Claudio Viola



Si allegano:

1. Conto Economico consolidato (Allegato A)
2. Stato Patrimoniale consolidato (Allegato B)
3. Relazione sulla gestione consolidata (Allegato C)
4. Decreto del Sindaco Metropolitan n. 151 del 19.11.2020 di "Approvazione schema di Bilancio consolidato 2019"

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:

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

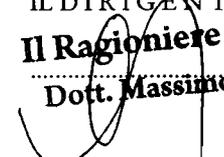
Si attesta, ai sensi dell'art. 183, comma 8, il preventivo accertamento della compatibilità del programma dei pagamenti conseguente al presente atto con le regole di finanza pubblica e la programmazione dei flussi di cassa.

Addi 20/11/2020

IL DIRIGENTE

Il Ragioniere Generale

Dott. Massimo Bonomo.....

d'ant'...  *hss*

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 20/11/2020

IL RESPONSABILE DEI SERVIZI FINANZIARI

Il Ragioniere Generale

Dott. Massimo Bonomo.....

d'ant'...  *hss*





Città Metropolitana di Palermo



BILANCIO CONSOLIDATO 2019

Allegato A

Conto Economico Consolidato

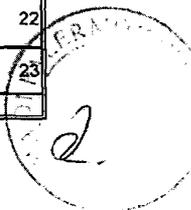
Handwritten signature



SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2019	2018	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	68.473.554,23	67.582.437,13		
2	Proventi da fondi perequativi	-	-		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	67.440.680,05	50.355.333,15		
a	Proventi da trasferimenti correnti	62.691.889,02	47.437.503,04		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	-	-		E20c
c	Contributi agli investimenti	4.748.791,03	2.917.830,11		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	39.860.326,06	34.006.455,14	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	2.583.859,58	1.998.452,60		
b	Ricavi della vendita di beni	49.937,53	93.649,06		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	37.026.528,95	31.914.353,48		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	49.050,00	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	143.409,00	-	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	50.766,35	151.806,00	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	2.401.569,04	3.121.318,02	A5	A5 a e b
totale componenti positivi della gestione A)		173.080.368,65	155.168.300,44		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.547.051,65	1.207.912,71	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	32.313.683,22	33.664.984,76	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	7.447.454,66	9.224.083,01	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	56.659.506,38	62.394.789,00		
a	Trasferimenti correnti	56.659.506,38	62.394.789,00		
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	-	-		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	-	-		
13	Personale	40.743.435,13	43.782.693,22	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	6.820.809,80	7.932.041,84	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	119.691,25	143.728,47	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	6.304.061,45	6.471.834,50	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	7.276,94	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	397.057,10	1.309.201,93	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	2.427,94	10.356,14	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	418.863,85	12.168.978,33	B12	B12
17	Altri accantonamenti	1.250.169,85	231.107,25	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	4.620.857,41	1.787.651,48	B14	B14
totale componenti negativi della gestione B)		151.824.259,88	172.404.597,75		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		21.256.108,77	17.236.297,30		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<u>Proventi finanziari</u>					
19	Proventi da partecipazioni	5.863,60	19.353,28	C15	C15
a	da società controllate	-	-		
b	da società partecipate	-	8.395,30		
c	da altri soggetti	5.863,60	10.957,99		
20	Altri proventi finanziari	13.209,04	118.812,78	C16	C16
Totale proventi finanziari		19.072,64	138.166,06		
<u>Oneri finanziari</u>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	468.751,14	468.152,92	C17	C17
a	Interessi passivi	99.186,38	104.709,53		
b	Altri oneri finanziari	369.564,76	363.443,39		
Totale oneri finanziari		468.751,14	468.152,92		
totale (C)		449.678,50	329.986,86		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni	-	1.551.829,00	D18	D18
23	Svalutazioni	-	-	D19	D19
totale (D)		-	1.551.829,00		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
<u>Proventi straordinari</u>					
24	Proventi da permessi di costruire	-	-	E20	E20
a	Proventi da trasferimenti in conto capitale	-	1.968,84		
b	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	1.478.840,38	14.403.322,87		E20b
c	Plusvalenze patrimoniali	-	-		E20c
d	Altri proventi straordinari	-	-		
totale proventi		1.478.840,38	14.405.291,71		
<u>Oneri straordinari</u>					
25	Trasferimenti in conto capitale	-	-	E21	E21
a	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	1.106.761,20	1.041.200,47		E21b
b	Minusvalenze patrimoniali	-	-		E21a
c	Altri oneri straordinari	-	29,24		E21d
d		-	-		
totale oneri		1.106.761,20	1.041.229,71		
Totale (E) (E24-E25)		372.079,18	13.364.062,01		
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		21.178.509,45	2.650.393,16		
26	Imposte (*)	2.817.551,94	2.897.565,39	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	18.360.957,51	5.547.958,55	23	23
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	-		

(*) Per gli enti in contabilità finanziaria la voce si riferisce all'IRAP.





Città Metropolitana di Palermo

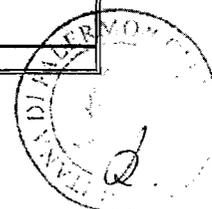


BILANCIO CONSOLIDATO 2019

Allegato B

Stato Patrimoniale Consolidato

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		2019	2018	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
1	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	43,60		A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)				
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	costi di impianto e di ampliamento	19,00	19,00	BI1	BI1
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-	BI2	BI2
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	474,00	30.581,63	BI3	BI3
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-	-	BI4	BI4
5	avviamento	-	-	BI5	BI5
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	1.040.979,24	1.044.848,99	BI6	BI6
9	altre	403.746,94	429.036,44	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	1.445.219,18	1.504.486,06		
II	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
1	Beni demaniali	4.278.511,64	4.468.457,42		
1.1	Terreni	201.408,06	201.408,06		
1.2	Fabbricati	1.121.361,38	1.170.382,64		
1.3	Infrastrutture	2.348.742,20	2.489.666,72		
1.9	Altri beni demaniali	607.000,00	607.000,00		
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	762.233.232,39	264.618.482,68		
2.1	Terreni	-	2.003,00	BI11	BI11
a	di cui in leasing finanziario	-	-		
2.2	Fabbricati	222.056.712,67	225.762.891,96		
a	di cui in leasing finanziario	-	-		
2.3	Impianti e macchinari	412.586,39	538.885,73	BI12	BI12
a	di cui in leasing finanziario	-	-		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	335.875,07	369.139,04	BI13	BI13
2.5	Mezzi di trasporto	-	-		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	73.728,77	130.256,76		
2.7	Mobili e arredi	39.766,92	59.650,39		
2.8	Infrastrutture	-	-		
2.9	Diritti reali di godimento	-	-		
2.99	Altri beni materiali	539.314.562,57	37.755.655,81		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	4.809.821,68	501.281.496,27	BI15	BI15
	Totale immobilizzazioni materiali	771.321.565,71	770.368.436,37		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	31.423.658,46	2.045.600,49	BI11	BI11
a	imprese controllate	651.103,00	-	BI11a	BI11a
b	imprese partecipate	29.923.684,30	1.519.921,60	BI11b	BI11b
c	altri soggetti	848.671,16	525.678,90		
2	Crediti verso	509.305,20	589.103,30	BI12	BI12
a	altre amministrazioni pubbliche	-	-		
b	imprese controllate	-	-	BI12a	BI12a
c	imprese partecipate	-	239.201,22	BI12b	BI12b
d	altri soggetti	509.305,20	349.902,08	BI12c BI12d	BI12d
3	Altri titoli	51.812,66	-	BI13	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	31.984.776,33	2.634.703,80		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	804.751.561,22	774.507.626,23		
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	<u>Rimanenze</u>	205.628,78	423.853,45	CI	CI
	Totale	205.628,78	423.853,45		
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	1.207.048,08	1.985.692,20		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	-	-		
b	Altri crediti da tributi	1.207.048,08	1.985.692,20		
c	Crediti da Fondi perequativi	-	-		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	6.228.495,58	21.585.932,48		
a	verso amministrazioni pubbliche	4.726.208,62	21.148.193,36		
b	imprese controllate	-	-		
c	imprese partecipate	-	437.151,66	CI13	CI13
d	verso altri soggetti	1.502.286,96	587,46		
3	Verso clienti ed utenti	14.444.394,78	12.440.325,26	CI1	CI1
4	Altri Crediti	41.227.248,34	45.761.552,05	CI5	CI5
a	verso l'erario	2.419.400,27	1.706.504,48		
b	per attività svolta per c/terzi	89.182,00	-		
c	altri	38.718.666,07	44.055.047,57		
	Totale crediti	63.107.186,79	81.773.501,99		

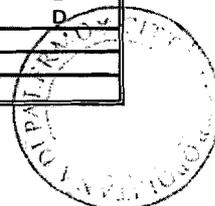


	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2019	2018	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
III	ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI				
1	partecipazioni	-	-	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	altri titoli	828,33	828,33	CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	828,33	828,33		
IV	DISPONIBILITA' LIQUIDE				
1	Conto di tesoreria	182.483.032,45	149.729.806,69		
a	<i>Istituto tesoriere</i>	182.483.032,45	149.729.806,69		CIV1a
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	-	-		
2	Altri depositi bancari e postali	8.079.196,07	4.835.611,39	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	15.705,41	12.548,84	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-		
	Totale disponibilità liquide	190.577.933,93	154.577.966,93		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	253.891.577,83	236.776.150,69		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi	-	209.620,77	D	D
2	Risconti attivi	186.849,74	1.238,15	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	186.849,74	210.858,93		
	TOTALE DELL'ATTIVO	1.058.830.032,39	1.011.494.635,85		

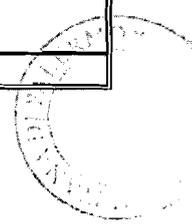
(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo

(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili



STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		2019	2018	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	573.708.556,57	546.724.356,75	AI	AI
II	Riserve	276.614.513,70	280.176.746,20		
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	8.170.138,18	-	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	da capitale	75.031.403,33	108.680.573,02	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	-	-		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	207.362.990,40	171.496.173,18		
e	altre riserve indisponibili	2.390.258,15	-		
III	Risultato economico dell'esercizio	18.360.957,51	5.547.958,55	AIX	AIX
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi		868.684.027,77	821.353.144,40		
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		-	-		
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi		-	-		
Patrimonio netto di pertinenza di terzi		-	-		
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		868.684.027,77	821.353.144,40		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	per trattamento di quiescenza	1.455.844,52	-	B1	B1
2	per imposte	56.100,12	59.587,22	B2	B2
3	altri	17.471.276,73	12.349.783,19	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-	4.070.220,61		
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		18.983.221,37	16.479.591,02		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		335.579,00	1.954.903,54	C	C
TOTALE T.F.R. (C)		335.579,00	1.954.903,54		
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento	46.628.618,18	48.350.846,64		
a	prestiti obbligazionari	36.532.301,86	39.662.496,02	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	-	-		
c	verso banche e tesoriere	7.953.072,92	6.416.467,80	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	2.143.243,40	2.271.882,82	D5	
2	Debiti verso fornitori	14.690.216,20	16.784.416,21	D7	D6
3	Acconti	66.256,74	69.398,31	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	91.067.436,39	88.459.278,49		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-		
b	altre amministrazioni pubbliche	90.459.122,01	88.107.948,66		
c	imprese controllate	-	-	D9	D8
d	imprese partecipate	-	311.329,83	D10	D9
e	altri soggetti	608.314,38	40.000,00		
5	altri debiti	11.365.499,93	10.653.562,81	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	1.302.380,42	1.468.983,08		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	595.243,16	723.348,97		
c	per attività svolta per c/terzi (2)	-	-		
d	altri	9.467.876,35	8.461.230,76		
TOTALE DEBITI (D)		163.818.027,43	164.317.502,47		



Handwritten signature or mark.

	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I	Ratei passivi	14.277,35		E	E
II	Risconti passivi	6.994.899,46		E	E
1	Contributi agli investimenti	-			
a	da altre amministrazioni pubbliche	-			
b	da altri soggetti	-			
2	Concessioni pluriennali	-			
3	Altri risconti passivi	6.994.899,46			
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	7.009.176,82	7.389.494,42		
	TOTALE DEL PASSIVO	1.058.830.032,39	1.011.494.635,85		
	CONTI D'ORDINE				
	1) Impegni su esercizi futuri				
	2) beni di terzi in uso				
	3) beni dati in uso a terzi				
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche				
	5) garanzie prestate a imprese controllate				
	6) garanzie prestate a imprese partecipate				
	7) garanzie prestate a altre imprese				
	TOTALE CONTI D'ORDINE	-	-		

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

(2) Non comprende debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)



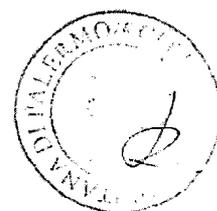
Città Metropolitana di Palermo



BILANCIO CONSOLIDATO 2019

Allegato C

Relazione sulla Gestione
e
Nota Integrativa



Bilancio Consolidato della Città Metropolitana di Palermo al 31/12/2019
Documento redatto ai sensi dell'Art. 11 bis del D. Lgs 118/2011 e ss.mm.ii.

Allegato C

RELAZIONE SULLA GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO
CONSOLIDATO 2019

Introduzione

Il bilancio consolidato è un documento contabile di sintesi che evidenzia la situazione economica, patrimoniale, finanziaria del Gruppo Città Metropolitana di Palermo, riflette la situazione patrimoniale - finanziaria e le sue variazioni, incluso il risultato economico conseguito da 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.

Lo strumento del bilancio consolidato serve per soddisfare appieno l'esigenza di avere una base informativa completa per poter guidare e monitorare, in modo armonico, il gruppo metropolitano inteso come complesso economico costituito dagli organismi appartenenti al gruppo.

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 GES.A.P. s.p.a, con la SRR Area Metropolitana s.c.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 di 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;

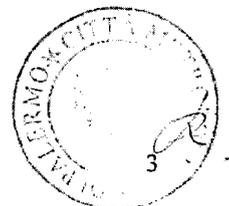
e) esercita un'influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie, nei casi in cui la legge consente tali contratti o clausole. L'influenza dominante si manifesta attraverso clausole contrattuali che incidono significativamente sulla gestione dell'altro contraente (ad esempio l'imposizione 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, con riferimento all'esercizio 2018 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 in quanto società/enti partecipati sottoposti a procedura concorsuale

- Monreale s.r.l.;
- Servizi Comunali integrati r.s.u s.p.a in liquidazione;
- Alto Belice Ambiente s.p.a in liquidazione;

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. ____ del _____ " Revisione perimetro di consolidamento", di aggiornamento del Decreto del Sindaco Metropolitan n. 44 del 19.03.2019 di "*Individuazione degli Enti e delle società componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica (GAP) della Città Metropolitana di Palermo e il perimetro di consolidamento del Gruppo, ai sensi dell' all. 4/4 del Dlgs/2011, ai fini del Bilancio Consolidato esercizio finanziario 2019*".

Tipologia	Denominazione	% partecipazione
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	100
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	40
Società partecipate § 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	41,3
Società controllate § 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

Si indicano di seguito i criteri seguiti al fine di determinare il perimetro di consolidamento.

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, con riferimento all'esercizio 2019 e successivi attengono le 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, a decorrere dall'esercizio 2018, la sommatoria delle percentuali dei bilanci singolarmente considerati irrilevanti deve presentare, per ciascuno dei parametri sopra indicati, un'incidenza inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo. Se tali sommatorie presentano un valore pari o superiore al 10 per cento, la capogruppo individua i bilanci degli enti singolarmente irrilevanti da inserire nel bilancio consolidato, fino a ricondurre la sommatoria delle percentuali dei bilanci esclusi per irrilevanza ad una incidenza inferiore al 10 per cento.

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

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.

In esito all'applicazione del criterio dell'irrilevanza di cui all'allegato n. 4/4 del D.lgs 118/2011 e ss.mm.ii risulta la seguente situazione aggiornata ai dati di Bilancio 2019.

La Città Metropolitana di Palermo per l'esercizio 2019 presenta i seguenti parametri :

PARAMETRO	Dati Città Metropolitana di Palermo 2019
Totale dell'attivo	€ 990.052.025,00
Patrimonio Netto	€ 835.334.490,12
Totale dei ricavi caratteristici = A) Componenti positivi della gestione della Città Metropolitana di Palermo	€ 140.195.054,76

In esito all'applicazione del criterio dell' " irrilevanza " di cui all'allegato n. 4/4 del D.Lgs. 118/2011, dalla la tabella di seguito riportata, aggiornata con i dati al 31.12.2018, risulta la seguente situazione riepilogativa

GAP 2019	Dati di Bilancio 2019							
	%	Attivo	Patrimonio netto	Ricavi valore della produzione	Attivo % su Ente	PN % su Ente	Ricavi % su Ente	Inclusione perimetro di consolidament o SI/NO
Fondazione S. Elia	100	rilevante in quanto ente totalmente partecipato						SI
Consorzio di Gestione A.M.P. Capo Gallo Isola - delle Femmine	40	N.D	N.D	N.D	N.D	N.D	N.D	NO
CO.IN.RES in liquid.	10	N.D	N.D	N.D	N.D	N.D	N.D	NO
Ecologia Ambiente in liquid. S.p.a	10	N.D	N.D	N.D	N.D	N.D	N.D	NO
Alte Madonie Ambiente in liquidazione s.p.a	10	10.951.115,00	715.773,00	2.509.916,00	1,11	0,09	1,79	NO (irrilevante)
S.R.R Area Metropolitana s.c.p.a	5	2.389.819,00	197.064,00	4.971.012,00	0,24	0,02	3,55	SI (rilevante)
S.R.R Palermo Provincia EST s.c.p.a	5	383.845,00	120.000,00	651.483,00	0,04	0,01	0,46	NO (irrilevante)
S.R.R Palermo Provincia Ovest s.c.p.a	5	437.176,00	120.001,00	772.284,00	0,04	0,01	0,55	NO (irrilevante)
GESAP s.p.a	41,3	157.327.816,00	72.395.789,00	78.751.919,00	15,89	8,67	56,17	SI (rilevante)
Palermo Energia s.p.a	100	rilevante in quanto soc. totalmente partecipata - in house						SI
Esco Energy s.c.ar.l in liq.	95,2	N.D	N.D	N.D	N.D	N.D	N.D	NO

In relazione alle società che per le quali non è stato possibile effettuare la valutazione dell'irrilevanza per mancanza dei dati contabili si rappresenta che :

- il Consorzio di Gestione A.M.P. Capo Gallo Isola - delle Femmine non ha ancora trasmesso la documentazione richiesta, in quanto non ancora predisposta, come comunicato dal Direttore p.t del Consorzio, con nota prot. 69484 del 17.11.2020 ;

- Ecologia Ambiente s.p.a in liquidazione: già in sede di Consolidato 2018, poiché l'Assemblea dei soci non aveva ancora approvato il Bilancio 2018, si era proceduto al consolidamento sulla base della situazione contabile al 31.12.2018 prodotta del liquidatore.
Per il 2019, invece, non è stato possibile procedere alla valutazione dell'inclusione della Società nel perimetro di consolidamento in quanto, il liquidatore, a seguito dei continui solleciti, ha comunicato con nota prot. n 234 del 03.11.2020, acquisita in pari data al prot. n. 66304 dell'Ente, l'impossibilità di produrre la documentazione contabile richiesta, per fattori inerenti a problematiche connesse alla chiusura della liquidazione ed alla pandemia che hanno impedito l'approvazione del Bilancio 2018 e la definizione del Bilancio 2019.
- CO.IN.R.E. S in liquidazione. A decorrere dal 2016 non sono stati approvati i Bilanci dall'Assemblea dei soci;
- Esco Energy s.c.ar.l in liquidazione. L'ultimo Bilancio approvato attiene all'esercizio 2012.

Dalla precedente tabella emerge che sono stati ricompresi i seguenti organismi:

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, **mentre la Fondazione S. Elia** rientra, a decorrere dall'esercizio 2017, nel perimetro di consolidamento in quanto Ente strumentale totalmente partecipato.

La **Società Ges.A.P. s.p.a** viene inserita nel GAP, in quanto rientra nella definizione di società partecipata che viene estesa dal 2019, con riferimento all'esercizio 2018, alle società nelle quali la regione o l'ente locale, direttamente o indirettamente, dispone di una quota significativa superiore al 20% .

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

La **SRR Area Metropolitana s.c.p.a** viene inserita nel GAP in quanto società partecipata dell'amministrazione pubblica capogruppo; a totale partecipazione pubblica, affidatarie dirette di servizi pubblici locali della regione o dell'ente locale indipendentemente dalla quota di partecipazione

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

Pertanto, il bilancio consolidato per l'anno 2019, trae origine dai bilanci d'esercizio della Città Metropolitana di Palermo (Capogruppo), della società Palermo Energia s.p.a., della Fondazione Sant'Elia, della Società Ges.A.P s.p.a, dalla SRR Area Metropolitana s.c.p.a .

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

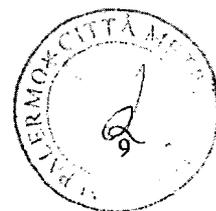


Tabella riassuntiva della società in house Palermo Energia s.p.a

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

Amministratore	€ 26.094
Collegio Sindacale + Revisore legale + O.d.v	€ 22.297

L'Amministratore unico previsto dall'art. 8 dello Statuto è stato nominato dall'Assemblea ordinaria il 23.02.2018.

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
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, a decorrere dall'esercizio 2017, nel perimetro di consolidamento in quanto Ente strumentale totalmente partecipato.

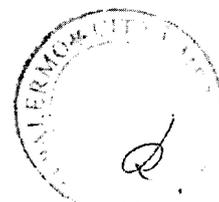


Tabella riassuntiva

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:	41,33%
Valore sottoscritto	27.631.613,70
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
Metodo di consolidamento	Società partecipata - Metodo proporzionale

Compensi spettanti agli Amministratori ed al Collegio Sindacale

Amministratori	€ 293.401
Collegio Sindacale	€ 131.591
Società di Revisione	€ 36.050

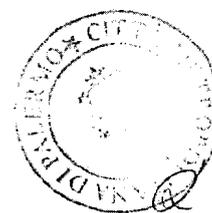
Tabella riassuntiva

SRR AREA METROPOLITANA s.c.p.a

Denominazione:	Srr Area Metropolitana s.c.p.a
Sede	Piazza Pretoria 1 Palermo
Forma giuridica:	s.c.p.a
Partita IVA/ Codice Fiscale	05160520820
Capitale Sociale	€ 120.000
Quota di partecipazione:	5 %
Valore sottoscritto	€ 6.000
Oggetto sociale / Finalità Istituzionali	Esercizio delle funzioni previste dagli art. 200, 202, 203 del D.lgs.152/2006 , in tema di organizzazione territoriale, affidamento e disciplina del servizio integrato di rifiuti urbani.....
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	€ 0,00
Collegio Sindacale	€ 25.194



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

Il bilancio Consolidato del gruppo della Città Metropolitana di Palermo è composto dallo Stato Patrimoniale e dal Conto Economico, ad esso è allegata la Relazione sulla gestione Consolidata contenente la presente Nota integrativa.

Il Bilancio Consolidato trae origine dal bilancio della Città Metropolitana di Palermo (Capogruppo) e dal bilancio della seguenti enti/ società:

- Palermo Energia Spa ,
- Fondazione Sant'Elia,
- GESAP s.p.a,
- S.R.R. Area Metropolitana s.c.p.a

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 2019 della Società Palermo Energia s.p.a. è stato approvato dall'Assemblea dei Soci in data 08.07.2020 ed indica un risultato positivo di gestione.

Il metodo di consolidamento adottato, come già accennato, è il "Metodo integrale" in quanto società controllata 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 2019 è stato approvato dal C.d.A. nella seduta del 28.07.2019 ed indica un risultato positivo di gestione.

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

GES.A.P. s.p.a

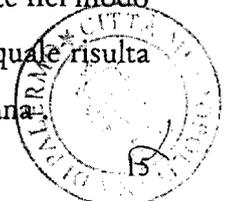
La Ges.A.P s.p.a., società partecipata per il 41,33% dalla Città Metropolitana di Palermo, ha per oggetto lo sviluppo la progettazione, la realizzazione, l'adeguamento, gestione, la manutenzione ed uso degli impianti e delle infrastrutture per l'esercizio dell'attività aeroportuale; la sua attività è rivolta a terzi e non fornisce servizi all'Ente.

Il Bilancio di esercizio è stato approvato dall'Assemblea dei soci in data 08.07.2020 ed indica un risultato positivo di gestione.

Il metodo di consolidamento adottato è il metodo proporzionale, in quanto società partecipata.

SRR Area Metropolitana s.c.p.a

La SRR Area Metropolitana è costituita ai sensi e per gli effetti dell'art. 6, comma 3, della legge regionale n. 9/2010, le quote di partecipazione degli Enti locali alla SRR sono determinate nel modo seguente: a) 95% ai comuni sulla base della popolazione residente in ciascun comune, quale risulta dai dati dell'ultimo censimento generale della popolazione; b) 5 % alla Città Metropolitana.



Ai sensi e per gli effetti dell'art. 7 della legge regionale n.9/2010, la partecipazione degli Enti territoriali ricadenti nel territorio di competenza della relativa SRR è obbligatoria.

Alle società consortili non possono partecipare altri soggetti pubblici o privati.

La partecipazione della Città Metropolitana di Palermo nelle S.R.R non comporta oneri a carico del Bilancio dell'Ente, in quanto sono posti a carico dei Comuni consorziati.

Il Bilancio di esercizio è stato approvato dall'Assemblea dei soci in data 06.07.2020 e chiude a pareggio.

Il metodo di consolidamento adottato è il metodo proporzionale, in quanto società partecipata.

////

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 i metodi del consolidamento sopra descritti 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 Palermo Energia e la Fondazione S. Elia;
- assunzione proporzionale delle attività, delle passività e dei componenti di conto economico del bilancio da consolidare nella misura del 41,33% per la Ges.a.p. s.p.a , e nella misura del 5% per la società SRR Area Metropolitana s.c.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 C.E. e S.P. sono quelli indicati dal DPCM del 24.11.2011 (allegato n. 11).

IL DETTAGLIO DELLE OPERAZIONI DI CONSOLIDAMENTO

Il Bilancio consolidato del Gruppo Città Metropolitana di Palermo, relativo all'area di consolidamento come sopra definita e il metodo integrale e proporzionale di consolidamento sopra richiamato, è stato determinato aggregando le poste dei rispettivi bilanci dei soggetti inseriti nel gruppo di consolidamento e procedendo alla elisione delle operazioni infra-gruppo.

Per considerare il gruppo come un'unica entità economica patrimoniale e dare quindi rilevanza alle sole operazioni effettuate con i terzi si è proceduto ad elidere le operazioni ed i saldi reciproci delle transazioni che non hanno inciso sul risultato economico e sul patrimonio netto aggregato, e sono state integrate le transizioni infra-gruppo 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.

Nella "tabella A" in appendice sono evidenziate le operazioni di elisione delle quote di partecipazioni delle controllate Palermo Energia s.p.a e Fondazione Sant'Elia, della GES.A.P s.p.a , e della SRR Area Metropolitana s.c.p.a.

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 controllate, se ne è cercata corrispondenza nel bilancio dell'Ente controllante. È stato quindi appurato che alcune poste di credito nei confronti delle controllate 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 controllate 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. 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 di costi e ricavi.

Quanto effettuato in merito è illustrato nella "Tabella B" in appendice

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 consolidato si è proceduto alla sommatoria delle singole poste contabili esposte in bilancio dai singoli soggetti del consolidamento.

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

Nota esplicativa delle poste di bilancio consolidato

CONTO ECONOMICO

I costi ed i ricavi 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.

I ricavi ed i proventi più significativi ai fini del bilancio consolidato riguardano l'attività svolta dall'Ente e dalle società partecipate nei confronti con i terzi

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 ;
- la SRR Palermo Area Metropolitana sc.p.a alle prestazioni di servizi resi ai Comuni nell'ambito della gestione integrato dei rifiuti.

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.

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 a 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.

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 a bilancio è al netto degli ammortamenti imputati.

Immobilizzazioni finanziarie

Per le partecipazioni azionarie immobilizzate il criterio di valutazione è quello del costo, ridotto delle perdite durevoli valore .

Le partecipazioni in imprese controllate e partecipate sono valutate in base al metodo " del patrimonio netto"

Attivo circolante

Rimanenze

Palermo Energia s.p.a : le rimanenze di lavori in corso su ordinazione e delle materie prime sussidiarie e di consumo sono valutate al costo di acquisto.

Ges.a.p. s.p.a: le rimanenze di beni sono valutate al minore tra il costo di acquisto e/o di produzione e il valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato. Il costo di acquisto comprende gli eventuali oneri accessori di diretta imputazione.

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.

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.

Ratei e risconti attivi

I ratei e i risconti accolgono quote di proventi e di oneri comuni a due o più esercizi nel rispetto della competenza temporale. Nel rispetto del principio di correlazione tra oneri e proventi sono state iscritte in bilancio poste integrative e rettificative che riguardano:

- Ratei attivi e passivi per l'accertamento di quote di proventi e di oneri di competenza dell'esercizio ma che avranno manifestazione numeraria dopo la chiusura dell'esercizio.
- Risconti attivi e passivi per stornare, rispettivamente, quote di oneri e di proventi che pur avendo manifestazione numeraria nell'esercizio sono di competenza di esercizi futuri.

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO PASSIVO

Patrimonio netto

Il Fondo di dotazione consolidato è pari ad € 573.708.556,57. Le riserve di capitale ammontano a € 276.614.513,70. Il risultato economico consolidato di esercizio si attesta ad € 18.360.957,51 e deriva dalla somma algebrica tra il risultato negativo di esercizio dell'Ente consolidante e delle società/consolidate, al netto delle operazioni di rettifica per consolidamento.

Non è presente la quota di pertinenza dei terzi del risultato economico di esercizio in quanto si è proceduto al consolidamento con il metodo integrale per la società controllata Palermo Energia s.p.a e per la Fondazione S.Elia, le cui quote sono integralmente possedute dalla Capogruppo, mentre alle società partecipate Ges.a.p. s.p.a e S.R.R. Palermo Area Metropolitana S.C.P.A., si è applicato il metodo proporzionale e pertanto vengono esposte in bilancio le rispettive quote in percentuale possedute.

Riserve

La voce Riserve di capitale comprende gli accantonamenti alle riserve: di rivalutazione, legali e altre riserve volontarie. Le Riserve dei beni demaniali e altri beni indisponibili sono riserve tipiche dell'Ente.

Fondi per 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.

Debiti

I debiti sono iscritti al loro valore nominale o di estinzione al netto di eventuali sconti commerciali o di cassa.

In Appendice si riportano rispettivamente. Nella Tabella A) le scritture di consolidamento delle partite infragruppo partecipazioni, nella tabella B) le scritture di consolidamento delle partite infragruppo - crediti/debiti e costi/oneri e ricavi/proventi.

APPENDICE

Tabella (A) Consolidamento delle partite intragruppo - partecipazioni

Tabella (B) Consolidamento delle partite intragruppo - crediti/debiti

Consolidamento delle partite intragruppo - costi/oneri –ricavi/proventi

<i>Tabella (A) Consolidamento delle partite infragruppo - partecipazioni</i>			
Società/organismi	Patrimonio netto	Partecipazioni	Differenza da consolidare
Palermo Energia s.p.a	651.103,00	646.040,90	5.062,10
GESAP s.p.a	29.923.884,30	27.658.912,40	2.264.971,90
Fondazione Sant'Elia	370.224,00	250.000,00	120.224,00
S.R.R Area Metropolitana s.c.p.a	9.853,35	9.853,20	0,15

<i>Tabella (B) Consolidamento delle partite intragruppo - crediti/debiti - costi/oneri-ricavi/proventi</i>		
Crediti Palermo Energia spa		
Per servizi	588.097,56	
Debiti Città Metropolitana di Palermo (residui passivi)	Residui	
cap 113301 (Debiti verso fornitori)	59.739,13	
cap 119314 (Altri debiti)	528.358,43	
Importo da consolidare	588.097,56	
cap 1444 "comune solarizzato" (Debiti vs fornitori)		136.000,00
Crediti Palermo Energia spa (Crediti vs clienti)		132.051,27
differenza non consolidata per mancata concordanza		3.948,73
Importo da consolidare	132.051,27	
Totale	720.148,83	
Scritture di consolidamento (per elisione delle partite)		
Debiti verso fornitori	191.790,40	
Altri debiti	528.358,43	
Crediti vs clienti		720.148,83
Continua Tabella B		

Continua Tabella B		
Debiti Palermo Energia spa		
Restituzione incassi 2019 per l'attività di verifica impianti	4.215,00	
Crediti Città Metropolitana di Palermo (cap 305001)	-	
Disallineamento per partite in transito	4.215,00	
Scritture di consolidamento (per allineamento delle partite)		
	Dare	Avere
Crediti diversi	4.215,00	
Altri ricavi e proventi		4.215,00
Altri ricavi e proventi	4.215,00	
Risultato di esercizio		4.215,00
Scritture di consolidamento crediti/debiti (per elisione delle partite)		
Debiti verso fornitori	4.215,00	
Crediti diversi		4.215,00
Scritture di consolidamento costi/ricavi (per elisione delle partite)		
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	5.525.085,00	
Prestazioni di servizi		5.525.085,00
Crediti Fondazione Sant'Elia		
Per trasferimenti	40.000,00	
Debiti Città Metropolitana di Palermo (residui passivi)		
cap 119503-imp 2549/19 (Altri debiti)	40.000,00	
Scritture di consolidamento (per elisioni delle partite)		
<i>Per trasferimenti da erogare</i>	Dare	Avere
Altri debiti	40.000,00	
Altri crediti		40.000,00
Altri ricavi e proventi	40.000,00	
Trasferimenti correnti		40.000,00
<i>Per trasferimenti erogati</i>		
Altri ricavi e proventi	50.000,00	
Trasferimenti correnti		50.000,00





Città Metropolitana di Palermo

**Relazione dell'organo di Revisione
sulla Proposta di Deliberazione Consiliare
e sullo Schema di Bilancio Consolidato anno 2019**

Collegio dei Revisori:

Nicola Mogavero (Presidente)

Maria Calabrò (Componente)

Francesco Nuccio (Componente)

Indice

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

Verbale n. 19 del 30.11.2020

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2019

L'Organo di revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2019, composto da Conto Economico, Stato patrimoniale, Relazione sulla gestione consolidata contenente la nota integrativa e la proposta di deliberazione consiliare 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;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2019 della Città Metropolitana di Palermo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Palermo, li 30.11.2020

L'organo di revisione

Relazione al Bilancio Consolidato 2019 della Città Metropolitana di Palermo

Introduzione

I sottoscritti Nicola Mogavero (Presidente), Maria Calabrò, Francesco Nuccio (componenti), nominati Revisori dei Conti con deliberazione del Commissario Straordinario in sostituzione del Consiglio Metropolitan n. 43 del 15.09.2020.

Premesso che

- con deliberazione del Commissario Straordinario in sostituzione del Consiglio Metropolitan n. 23 del 07.07.2020 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2019 e che l'Organo di Revisione con relazione del 02.07.2020, di cui al Verbale n.104, ha espresso parere favorevole al rendiconto della gestione per l'esercizio 2019 ;

- in data 20/11/2019 questo Organo ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2019 completo di:

a) Conto Economico

b) Stato Patrimoniale

c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;

- con decreto del Sindaco Metropolitan n. 150 del 19.11.2020 è stato approvata la " Revisione perimetro di consolidamento", in aggiornamento con i dati di Bilancio 2019 del decreto del Sindaco Metropolitan n. 41 del 28.04.2020, con il quale si era proceduto ad individuare il "Gruppo Amministrazione pubblica della Città Metropolitana di Palermo " ed il relativo perimetro di consolidamento;

- l'Ente con appositi atti ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro di consolidamento, ha trasmesso a ciascuno di 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;

- l'Organo di revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti il bilancio consolidato dell'ente;

Visti

- la normativa relativa all'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio di cui al D.Lgs. 118/2011;

- il principio contabile applicato allegato 4/4 al D.Lgs. 11/2011 (di seguito il principio 4/4) e il principio OIC n.17 emanato dall'Organismo Italiano di contabilità;

- la proposta di deliberazione trasmessa con nota prot. 70706 del 20.11.2020 dall'Ufficio Segretario/Direttore Generale da sottoporre all'esame del Consiglio Metropolitan.

Dato atto che:

- la Città Metropolitana di Palermo ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio ed il Sindaco Metropolitan con decreto n.150 del 19.11.2020 ha individuato il Gruppo Amministrazione Pubblica della Città Metropolitana di Palermo e il perimetro dell'area di consolidamento e con decreto n. 151 del 19.11.2020 ha approvato lo schema di Bilancio Consolidato 2019;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento la Città Metropolitana di Palermo ha provveduto a individuare la soglia di rilevanza da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1 del principio 4/4 ;
- le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico della Città Metropolitana di Palermo con i propri organismi e società, sono come di seguito riportati:

Città Metropolitana di Palermo anno 2019

PARAMETRO	Dati Città Metropolitana di Palermo 2019
Totale dell'attivo	€ 990.052.025,00
Patrimonio Netto	€ 835.334.490,12
Totale dei ricavi caratteristici = A) Componenti positivi della gestione della Città Metropolitana di Palermo	€ 140.195.054,76

GAP 2019	Dati di Bilancio 2019							
	%	Attivo	Patrimonio netto	Ricavi valore della produzione	Attivo % su Ente	PN % su Ente	Ricavi % su Ente	Inclusione perimetro di consolidamento SI/NO
Fondazione S. Elia	100	rilevante in quanto ente totalmente partecipato						SI

Consorzio di Gestione A.M.P. Capo Gallo Isola - delle Femmine	40	N.D	N.D	N.D	N.D	N.D	N.D	NO
CO.IN.RES in liquid.	10	N.D	N.D	N.D	N.D	N.D	N.D	NO
Ecologia Ambiente in liquid. S.p.a	10	N.D	N.D	N.D	N.D	N.D	N.D	NO
Alte Madonie Ambiente in liquidazione s.p.a	10	10.951.115	715.773	2.509.916	1,11	0,09	1,79	NO (irrilevante)
S.R.R Area Metropolitana s.c.p.a	5	2.389.819	197.064	4.971.012	0,24	0,02	3,55	SI (rilevante)
S.R.R Palermo Provincia EST s.c.p.a	5	383.845	120.000	651.483	0,04	0,01	0,46	NO (irrilevante)
S.R.R Palermo Provincia Ovest s.c.p.a	5	437.176	120.001	772.284	0,04	0,01	0,55	NO (irrilevante)
GESAP s.p.a	41,3	157.327.816	72.395.789	78.751.919	15,89	8,67	56,17	SI (rilevante)
Palermo Energia s.p.a	100	rilevante in quanto soc. totalmente partecipata - in house						SI
Esco Energy s.c.ar.l in liq.	95,2	N.D	N.D	N.D	N.D	N.D	N.D	NO

Il Collegio, in relazione alle società che per le quali non è stato possibile effettuare la valutazione dell'irrilevanza per mancanza dei dati contabili, anche sulla scorta di informazioni assunte presso l'Ente, ha preso atto di quanto segue:

Consorzio per la Gestione dell'Area Marina Protetta Capo-Gallo Isola delle Femmine

Il Collegio ha acquisto le seguenti informazioni:

In data 25/05/2011 è stato costituito, ai sensi del D. Lgs. 267/00, tra la Provincia Regionale di Palermo, il Comune di Isola delle Femmine ed il Dipartimento Regionale Aziende Regionali Foreste Demaniali il "Consorzio di Gestione dell'Area Marina Protetta Capo Gallo Isola delle Femmine per la gestione dell'Area Marina Protetta Capo Gallo Isola delle Femmine istituita con Decreto del Ministero dell'Ambiente n. 272/2/2002 del 24/07/2002.

Allo stato attuale, nelle more che si risolvano alcune problematiche sorte con il Ministero dell'Ambiente circa la gestione dell'Area marina protetta, questa è stata affidata alla Capitaneria di Porto di Palermo. Il Consorzio continua ad esistere ed ad esercitare le funzioni di competenza in collaborazione con la Capitaneria di Porto;

L'Ente nell'ambito della ricognizione al 31.12.2018 ha confermato il mantenimento del Consorzio in considerazione delle finalità di protezione ambientale e di valorizzazione delle risorse biologiche della zona interessata e in quanto non comporta oneri a carico del Bilancio dell'Ente.

In data 28.04.2020 l'Assemblea dei soci ha dato il proprio assenso unanime al Direttore Ing. Salvatore Pampalone, designato Direttore pro tempore dell'AMP, giusto Decreto del Sindaco Metropolitan n. 182 del 30.09.2019, per la prosecuzione dell'attività del Consorzio; altresì l'Assemblea nello stesso contesto ha

dato il proprio assenso affinché il Consorzio si avvalga dell'Ufficio di Ragioneria del Comune di Isola delle femmine per l'espletamento dell'attività contabile.

La Revisione contabile è affidata ad un Revisore unico;

Rilevazioni economiche

Con nota prot. n. 62918 del 20.10.2020 l'Ente ha provveduto a sollecitare l'invio dei documenti contabili inerenti il Bilancio 2019.

Il Direttore p.t ha riscontrato la richiesta e, con nota prot. n. 65428 del 29.10.2020, ha riferito che l'Ufficio di Ragioneria del Comune di Isola delle Femmine incaricato, non ha ancora trasmesso i dati contabili.

L'Ente con nota prot. n. 66451 del 03.11.2020 ha quindi rappresentato che l'eventuale omissione di detto adempimento, oltre ad essere segnalata agli organi di controllo competenti, non può non influire, ai fini della valutazione dell'opportunità del mantenimento del Consorzio, nell'ambito della Ricognizione periodica delle partecipazioni ex art.20, D.lgs. 19 agosto 2016 n.175, come modificato dal D.lgs.16.06.2017 n.100, da effettuarsi annualmente.

Bilancio Consolidato: rientra nel Gap, in quanto Ente strumentale partecipato. Al momento non è stato possibile effettuare la rilevazione di incidenza sul posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo ai fini dell'inserimento nel perimetro di consolidamento.

Il Consorzio nell'anno 2018, non è stato inserito nel perimetro di consolidamento in quanto presentava la seguente situazione.

GAP 2019	Dati di Bilancio 2018							
	%	Attivo	Patrimonio netto	Ricavi valore della produzione	Attivo % su Ente	PN % su Ente	Ricavi % su Ente	Inclusione perimetro di consolidamento SI/NO
Consorzio di Gestione A.M.P. Capo Gallo Isola - Delle Femmine	40	€1.133.819,14	€782.970,16	€ 202.659,78	0,1	0,09	0,16	NO (Irrilevante)

Agenzia per l'Energia Sostenibile della Provincia Regionale di Palermo s.c.a.r.l.in liquidazione.

Il Collegio ha acquisito le seguenti informazioni:

L'ultimo Bilancio approvato dalla società è relativo all'anno 2012; il liquidatore è stato più volte esortato ad attivare tutte le azioni utili per addivenire alla chiusura delle attività di liquidazione, ma quest'ultimo ha ritenuto che la società vanti un credito nei confronti dell'Ente, che invece ha sempre contestato tale credito, ed ha comunicato al liquidatore, in più occasioni, che in sede di approvazione dei documenti di programmazione finanziaria l'amministrazione attiva non ha mai ritenuto di dover iscrivere il corrispondente stanziamento di Bilancio, condizione questa necessaria per l'eventuale riconoscimento del

debito nei confronti dell' Agenzia per l'Energia Sostenibile della Provincia Regionale di Palermo s.c.a.r.l. In sede di approvazione del Bilancio di Previsione 2019, in adesione all'invito formulato dal Collegio dei Revisori, è stato previsto uno specifico fondo con lo stanziamento di € 100.000,00; in tal senso si è proceduto anche in sede approvazione del Rendiconto della gestione 2019.

- Ecologia Ambiente s.p.a in liquidazione: già in sede di Consolidato 2018, poiché l'Assemblea dei soci non aveva ancora approvato il Bilancio 2018, si era proceduto al consolidamento sulla base della situazione contabile al 31.12.2018 prodotta del liquidatore.

Per il 2019, invece, non è stato possibile procedere alla valutazione dell'inclusione della Società nel perimetro di consolidamento in quanto, il liquidatore, a seguito dei continui solleciti, ha comunicato con nota prot. n 234 del 03.11.2020, acquisita in pari data al prot. n. 66304 dell'Ente, l'impossibilità di produrre la documentazione contabile richiesta, per fattori inerenti a problematiche connesse alla chiusura della liquidazione ed alla pandemia che hanno impedito l'approvazione del Bilancio 2018 e la definizione del Bilancio 2019.

- CO.IN.R.E. S in liquidazione. A decorrere dal 2007 non sono stati approvati i Bilanci dall'Assemblea dei soci;
- Esco Energy s.c.a.r.l in liquidazione. L'ultimo Bilancio approvato attiene all'esercizio 2012.

Dalla precedente tabella emerge che sono stati ricompresi i seguenti organismi:

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, **mentre la Fondazione S. Elia** rientra, a decorrere dall'esercizio 2017, nel perimetro di consolidamento in quanto Ente strumentale totalmente partecipato.

La **Società Ges.A.P. s.p.a** viene inserita nel GAP, in quanto rientra nella definizione di società partecipata che viene estesa dal 2019, con riferimento all'esercizio 2018, alle società nelle quali la regione o l'ente locale, direttamente o indirettamente, dispone di una quota significativa superiore al 20% .

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

SRR Area Metropolitana s.c.p.a viene inserita nel GAP in quanto società partecipata dell'amministrazione pubblica capogruppo, a totale partecipazione pubblica, affidatarie dirette di servizi pubblici locali della regione o dell'ente locale indipendentemente dalla quota di partecipazione

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

Pertanto, il bilancio consolidato per l'anno 2019, trae origine dai bilanci d'esercizio della Città Metropolitana di Palermo (Capogruppo), della società Palermo Energia s.p.a., della Fondazione Sant'Elia, della Società Ges.A.P s.p.a, dalla SRR Area Metropolitana s.c.p.a .

Risultano pertanto inclusi nell'area di consolidamento del Gruppo Amministrazione Pubblica della Città Metropolitana di Palermo i seguenti soggetti giuridici:

- Palermo Energia s.p.a – *società controllata in house* – (100% quota di partecipazione)
- Fondazione S. Elia - ente strumentale controllato –(100% fondo)
- GES.A.P s.p.a – la società partecipata presenta un'incidenza superiore al 3% rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo
- SRR Area Metropolitana s.c.p.a

L'Organo di revisione rileva che per gli organismi compresi nel perimetro di consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo *integrale per la società controllata Palermo Energia s.p.a (100%)e per la Fondazione S. Elia (100%)* e con il metodo proporzionale per le partecipate GESAP s.p.a, e per la società SRR Area Metropolitana s.c.p.a

L'Organo di revisione nei paragrafi che seguono

PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2019 della Città Metropolitana di Palermo.

2. Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2019 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente (2018)

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio	Bilancio	Differenze (a-b)
	Consolidato Anno 2019 (a)	Consolidato Anno 2018 (a)	
TOTALI CREDITI vs PARTECIPANTI (A)			
Immobilizzazioni Immateriali	1.445.219,18	1.504.486,06	-59.266,88
Immobilizzazioni Materiali	771.321.565,71	770.368.436,37	953.129,34
Immobilizzazioni Finanziarie	31.984.776,33	2.634.703,80	29.350.072,53
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	804.751.561,22	774.507.626,23	30.243.934,99
Rimanenze	205.628,78	423.853,45	-218.224,67
Crediti	63.107.186,79	81.773.501,99	18.666.315,20
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	828,33	828,33	0,00
Disponibilità liquide	190.577.933,93	154.577.966,93	35.999.967,00
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	253.891.577,83	236.776.150,69	17.115.427,14
RATEI E RISCONTI (D)	186.849,74	210.858,93	-24.009,19
TOTALE DELL'ATTIVO	1.058.830.032,39	1.011.494.635,85	47.335.396,54

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio	Bilancio	Differenze
---	----------	----------	------------

	Consolidato Anno 2019 (a)	Consolidato Anno 2018 (a)	(a-b)
PATRIMONIO NETTO (A)	868.684.027,77	821.353.144,40	47.330.883,37
FONDI PER RISCHI E ONERI (B)	18.983.221,37	16.479.591,02	2.503.630,35
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	335.579,00	1.954.903,54	-1.619.324,54
DEBITI (D)	163.818.027,43	164.317.502,47	-499.475,04
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	7.009.176,82	7.389.494,42	-380.317,60
TOTALE DEL PASSIVO	1.058.830.032,39	1.011.494.635,85	47.335.396,54
CONTI D'ORDINE			

2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo

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

Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (Attivo)	
		anno 2019	anno 2018
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
I	1 costi di impianto e di ampliamento	19,00	19,00
	2 costi di ricerca sviluppo e pubblicità		-
	3 diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	474,00	30.581,63
	4 concessioni, licenze, marchi e diritti simile		-
	5 avviamento		-
	6 immobilizzazioni in corso ed acconti	1.040.979,24	1.044.848,99
	9 altre	403.746,94	429.036,44
	Totale immobilizzazioni immateriali	1.445.219,18	1.504.486,06

Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (Attivo)	
		anno 2019	anno 2018
	Immobilizzazioni materiali (3)		
II	1 <u>Beni demaniali</u>	4.278.511,64	4.468.457,42
	1.1 Terreni	201.408,06	201.408,06
	1.2 Fabbricati	1.121.361,38	1.170.382,64
	1.3 Infrastrutture	2.348.742,20	2.489.666,72
	1.9 Altri beni demaniali	607.000,00	607.000,00
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	762.233.232,39	264.618.482,68
	2.1 Terreni		2.003,00
	a di cui in leasing finanziario		-
	2.2 Fabbricati	222.056712,67	225.762.891,96
	a di cui in leasing finanziario		-
	2.3 <u>Impianti e macchinari</u>	412.586,39	538.885,73
	a di cui in leasing finanziario		-
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	335.875,07	369.139,04
	2.5 Mezzi di trasporto		-
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	73.728,77	130.256,76
	2.7 Mobili e arredi	39.766,92	59.650,39
	2.8 Infrastrutture		-
	2.9 Diritti reali di godimento		-
	2.99 Altri beni materiali	539.314.562,57	37.755.655,81
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	4.809.821,88	501.281.496,27
	Totale immobilizzazioni materiali	771.321.565,71	770.368.436,37

Sia per le immobilizzazioni immateriali che per le immobilizzazioni materiali, non si rilevano, discordanze nell'aggregazione dei valori immobilizzati.

Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (Attivo)			
		anno 2019	anno 2018
IV	Immobilizzazioni Finanziarie (1)		
1	Partecipazioni in	31.423.658,46	2.045.600,49
a	<i>imprese controllate</i>	651.103,00	-
b	<i>imprese partecipate</i>	29.923.884,30	1.519.921,60
c	<i>altri soggetti</i>	848.871,16	525.678,90
2	Crediti verso	509.305,20	589.103,30
a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>		-
b	<i>imprese controllate</i>		-
c	<i>imprese partecipate</i>		239.201,22
d	<i>altri soggetti</i>	509.305,20	349.902,08
3	Altri titoli		-
Totale immobilizzazioni finanziarie		31.984.776,33	2.634.703,80
* con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo			

Si rileva che i valori delle voci immobilizzazioni finanziarie sono influenzate dalle scritture di consolidamento che hanno comportato l'eliminazione dal bilancio della capogruppo delle partecipazioni possedute.

Attivo circolante

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (Attivo)			
		anno 2019	anno 2018
C) ATTIVO CIRCOLANTE			
I	Rimanenze	205.628,78	423.853,45
Totale		205.628,78	423.853,45
II	Crediti (2)		
1	Crediti di natura tributaria	1.207.048,08	1.985.692,20
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>		-
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	1.207.048,08	1.985.692,20
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>		-
2	Crediti per trasferimenti e contributi	6.228.495,58	21.585.932,48
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	4.726.208,62	21.148.193,36
b	<i>imprese controllate</i>		-
c	<i>imprese partecipate</i>		437.151,66
d	<i>verso altri soggetti</i>	1.502.286,96	587,46
3	Verso clienti ed utenti	14.444.394,78	12.440.325,26
4	Altri Crediti	41.227.248,34	45.761.552,05
a	<i>verso l'erario</i>	2.419.400,27	1.706.504,48
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>		-
c	<i>altri</i>	38.718.666,07	44.055.047,57
Totale crediti		63.107.186,79	81.773.501,99
III	ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI		
1	partecipazioni	-	-
2	altri titoli	828,33	828,33
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		828,33	828,33

IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>		
1	Conto di tesoreria	182.483.032,45	149.729.806,69
a	<i>Istituto tesoriere</i>	182.483.032,45	149.729.806,69
b	<i>presso Banca d'Italia</i>		-
2	Altri depositi bancari e postali	8.079.196,07	4.835.611,39
3	Denaro e valori in cassa	15.705,41	12.548,84
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente		-
	Totale disponibilità liquide	190.577.933,93	154.577.966,93
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	253.891.577,83	236.776.150,69

Si evidenzia che le scritture di consolidamento trovano corrispondenza con quanto rilevato a consuntivo nella verifica dei rapporti di credito tra l'Ente e i propri enti strumentali e le società controllate /partecipate, pertanto, i valori riportati come dati aggregati sono influenzati dalle scritture di allineamento ed elisione delle partite infragruppo.

In particolare:

- 1) è stato rettificato il credito vantato dalla società "Palermo Energia spa" nei confronti dell'Ente capogruppo per complessive €. 720.148,83 di cui € 588.097,56 per i servizi resi come da convenzione ed €. 132.051,27 per pagamento 4 sal per il progetto Comune Solarizzato, è stato rilevato e contestualmente rettificato un credito vantato dall'Ente capogruppo nei confronti della società Palermo Energia spa per € 4.215 derivante dagli incassi della Palermo Energia per la verifica degli impianti termici;
- 3) è stato rettificato un credito vantato dalla Fondazione S. Elia nei confronti dell'Ente per € 40.000 quale sostegno finanziario ai sensi dell'art. 4 comma 1 lettera e) dello Statuto della Fondazione Sant'Elia per progetto specifico "Caravaggio, la Fuga e l'indagine".

Ratei e risconti attivi

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (Attivo)			
		anno 2019	anno 2018
	D) RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi		209.620,77
2	Risconti attivi	186.849,74	1.238,15
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	186.849,74	210.858,93

Non si rilevano, discordanze nell'aggregazione dei valori delle voci ratei e risconti.

2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo

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

Patrimonio netto

Il dettaglio del patrimonio netto è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (Passivo)			
		anno 2019	anno 2018
	A) PATRIMONIO NETTO		
I	Fondo di dotazione	573.708.556,57	546.724.356,75
II	Riserve	276.614.513,70	280.176.746,20
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>		-
b	da capitale	75.031.403,33	108.680.573,02
c	da permessi di costruire		-
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	207.362.990,40	171.496.173,18
e	altre riserve indisponibili		-
III	Risultato economico dell'esercizio	18.360.957,51	- 5.547.958,55
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	868.684.027,77	821.353.144,40
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		-
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi		-
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi		-
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	868.684.027,77	821.353.144,40

Il fondo di dotazione consolidato è pari ad € 573.708.556,57. Le riserve di capitale ammontano a € 276.614.513,70. Il risultato economico consolidato di esercizio si attesta ad € 18.360.957,51 e deriva dalla somma algebrica tra il risultato di esercizio dell'Ente consolidante e delle società consolidate.

Per l'esercizio 2019 non sono state valorizzate le voci "Patrimonio netto di pertinenza dei terzi" e "Risultato economico di esercizio di pertinenza di terzi" in quanto si è proceduto al consolidamento con il metodo integrale per la società controllata Palermo Energia s.p.a e per la Fondazione S.Elia, le cui quote sono integralmente possedute dalla Capogruppo, mentre alle società partecipate Ges.a.p. s.p.a, SRR Area Metropolitana s.c.p.a si è applicato il metodo proporzionale in funzione della quota di partecipazione dell'Ente nelle partecipate.

Fondi rischi e oneri

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (Passivo)		anno 2019	anno 2018
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	per trattamento di quiescenza	1.455.844,52-	-
2	per imposte	56.100,12	59.587,22
3	altri	17.471.276,73	12.349.783,19
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri		4.070.220,61
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	18.983.221,37	16.479.591,02

Trattamento di fine rapporto

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (Passivo)			
		anno 2019	anno 2018
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		335.579,00	1.954.903,54
TOTALE T.F.R. (C)		335.579,00	1.954.903,54

Il fondo corrisponde al totale delle indennità a favore dei dipendenti delle società e degli enti compresi nell'area di consolidamento.

Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (Passivo)			
		anno 2019	anno 2018
D) DEBITI (1)			
1	Debiti da finanziamento	46.628.618,18	48.350.846,64
a	prestiti obbligazionari	36.532.301,86	39.662.496,02
b	v/ altre amministrazioni pubbliche		-
c	verso banche e tesoriere	7.953.072,92	6.416.467,80
d	verso altri finanziatori	2.143.243,40	2.271.882,82
2	Debiti verso fornitori	14.690.216,20	16.784.416,21
3	Acconti	66.256,74	69.398,31
4	- Debiti per trasferimenti e contributi	91.067.436,39	88.459.278,49
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale		-
b	altre amministrazioni pubbliche	90.459.122,01	88.107.948,66
c	imprese controllate		-
d	imprese partecipate		311.329,83
e	altri soggetti	608.314,38	40.000,00
5	altri debiti	11.365.499,93	10.653.562,81
a	tributari	1.302.380,42	1.468.983,08
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	595.243,16	723.348,97
c	per attività svolta per c/terzi (2)		-
d	Altri	9.467.876,35	8.461.230,76
TOTALE DEBITI (D)		163.818.027,43	164.317.502,47

Si da atto che le scritture di consolidamento trovano corrispondenza con quanto rilevato a consuntivo nella verifica dei rapporti di debito tra l'Ente e i propri enti strumentali e le società controllate /partecipate, pertanto, i valori riportati come dati aggregati sono influenzati dalle scritture di allineamento ed elisione delle partite infragruppo.

In particolare:

- 1) è stato rettificato il debito dell'Ente capogruppo per € 720.148,83 come contropartita alla rettifica del credito vantato dalla società Palermo Energia spa;
- 2) è stato rettificato il debito della società Palermo Energia spa per € 4.215,00 come contropartita alla rettifica del credito dell'Ente capogruppo;
- 3) è stato rettificato il debito dell'Ente € 40.000 come contropartita alla rettifica del credito della Fondazione Sant'Elia;

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (Passivo)			
		anno 2019	anno 2018
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
I	Ratei passivi	14.277,35	7.389.494,42
II	Risconti passivi	6.994.899,46	-
1	Contributi agli investimenti		-
a	da altre amministrazioni pubbliche		-
b	da altri soggetti		-
2	Concessioni pluriennali		-
3	Altri risconti passivi		-
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		7.009.176,82	7.389.494,42

3. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2019 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2019 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

CONTTO ECONOMICO	Bilancio Consolidato Anno 2019 (a)	Bilancio Consolidato Anno 2018 (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	173.080.368,65	155.168.300,44	17.912.068,21
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	151.824.259,88	172.404.597,75	-20.580.337,87
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	21.256.108,77	- 17.236.297,30	38.492.406,07
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-449.678,50	- 329.986,86	-119.691,64
<i>Proventi finanziari</i>	19.072,64	138.166,06	-119.093,42
<i>Oneri finanziari</i>	468.751,14	468.152,92	598,22
D) RETTIFICHE DI VALORE DELLE ATTIVITA' FINANZIARIE		1.551.829,00	-1.551.829,00
Rivalutazioni		1.551.829,00	-1.551.829,00
Svalutazioni		-	
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	372.079,18	13.364.062,01	-12.991.982,83
<i>Proventi straordinari</i>	1.478.840,38	14.405.291,71	-12.926.451,33
<i>Oneri straordinari</i>	1.106.761,20	1.041.229,71	65.531,49
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A+B+C+D+E)	21.178.509,45	- 2.650.393,16	23.828.902,61
Imposte	2.817.551,94	2.897.565,39	-80.013,45
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	18.360.957,51	- 5.547.958,55	23.908.916,06

3.1 Analisi del Conto Economico Consolidato

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

Componenti positivi della gestione

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

	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2019	2018
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
1	Proventi da tributi	68.473.554,23	67.582.437,13
2	Proventi da fondi perequativi		-
3	Proventi da trasferimenti e contributi	67.440.680,05	50.355.333,15
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	62.691.889,02	47.437.503,04
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>		-
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	4.748.791,03	2.917.830,11
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	39.660.326,06	34.006.455,14
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	2.583.859,58	1.998.452,60
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	49.937,53	93.649,06
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	37.026.528,95	31.914.353,48
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)		- 49.050,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	- 143.409,00	-
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	50.786,35	151.806,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	-2.401.569,04	3.121.319,02
	totale componenti positivi della gestione A)	173.080.368,65	155.168.300,44

Si rileva che:

- 1) la società Palermo Energia spa fornisce servizi esclusivamente all'Ente capogruppo Città Metropolitana di Palermo, pertanto si è proceduto ad elidere i ricavi e proventi conseguiti per prestazione di servizi dalla società Palermo Energia per € 5.525.085
- 2) si è proceduto alla rilevazione contabile di un ricavo conseguito dall'Ente capogruppo per € 4.215,00 derivante dagli incassi della Palermo Energia spa per la verifica degli impianti termici;

Componenti negative della gestione

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

	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2019	2018
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.547.051,65	1.207.912,71
10	Prestazioni di servizi	32.313.683,22	33.664.984,76
11	Utilizzo beni di terzi	7.447.454,66	9.224.083,01
12	Trasferimenti e contributi	56.659.506,38	62.394.789,00
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	56.659.506,38	62.394.789,00
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>		-
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>		-
13	Personale	40.743.435,13	43.782.693,22
14	Ammortamenti e svalutazioni	6.820.809,80	7.932.041,84
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	119.691,25	143.728,47
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	6.304.061,45	6.471.834,50
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>		7.276,94
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	397.057,10	1.309.201,93
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	2.427,94	10.356,14
16	Accantonamenti per rischi	418.863,85	12.168.978,33
17	Altri accantonamenti	1.250.169,85	231.107,25
18	Oneri diversi di gestione	4.620.857,41	1.787.651,48
	totale componenti negativi della gestione B)	151.824.259,88	172.404.597,75

Il Collegio evidenzia che:

- 1) si è proceduto ad elidere i costi sostenuti per la prestazione di servizi dall'Ente capogruppo per € 5.525.085;
- 2) si è proceduto alla rilevazione del costo pari ad € 40.000 per sostegno finanziario alla Fondazione S.Elia

Gestione finanziaria

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

	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2019	2018
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
	<u>Proventi finanziari</u>		
19	Proventi da partecipazioni	5.863,60	19.353,28
a	<i>da società controllate</i>		-
b	<i>da società partecipate</i>		8.395,30
c	<i>da altri soggetti</i>	5.863,60	10.957,99
20	Altri proventi finanziari	13.209,04	118.812,78
	Totale proventi finanziari	19.072,64	138.166,06
	<u>Oneri finanziari</u>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	468.751,14	468.152,92
a	<i>Interessi passivi</i>	99.186,38	104.709,53
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	369.564,76	363.443,39
	Totale oneri finanziari	468.751,14	468.152,92
	totale (C)	-449.678,50	- 329.986,86
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22	Rivalutazioni		1.551.829,00
23	Svalutazioni		-
	totale (D)		1.551.829,00

Gestione straordinaria

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

	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2019	2018
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
	<u>Proventi straordinari</u>		
24	Proventi da permessi di costruire	-	-
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>		1.968,84
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	1.478.840,38	14.403.322,87
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>		-
e	<i>Altri proventi straordinari</i>		-
	totale proventi	1.478.840,38	14.405.291,71
	<u>Oneri straordinari</u>		
25	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>		-
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	1.106.761,20	1.041.200,47
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>		-
d	<i>Altri oneri straordinari</i>		29,24
	totale oneri	1.106.761,20	1.041.229,71
	Totale (E)	372.079,18	13.364.062,01

Risultato d'esercizio

	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2019	2018
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	21.178.509,45	- 2.650.393,16
26	Imposte (*)	2.817.551,94	2.897.565,39
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	18.360.957,51	- 5.547.958,55
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo di € 21.178.509,45

Il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo di € 18.360.957,51

Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

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

La nota integrativa indica:

- i criteri di valutazione applicati;
- le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente;
- distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni, e dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie;
- la composizione delle voci "ratei e risconti" e della voce "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
- la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;
- la composizione delle voci "proventi straordinari" e "oneri straordinari", quando il loro ammontare è significativo;
- cumulativamente per ciascuna categoria, l'ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento;
- l'elenco degli enti e delle società che compongono il gruppo con l'indicazione per ciascun componente del gruppo amministrazione pubblica:
 - della denominazione, della sede e del capitale e se trattasi di una capogruppo intermedia;
 - delle quote possedute, direttamente o indirettamente, dalla capogruppo e da ciascuno dei componenti del gruppo;

- della ragione dell'inclusione nel consolidato degli enti o delle società se già non risulta dalle indicazioni richieste dalle lettere b) e c) del comma 1;
- l'elenco degli enti, le aziende e le società componenti del gruppo comprese nel bilancio consolidato con l'indicazione per ciascun componente: delle esternalizzazioni, dell'incidenza dei ricavi imputabili alla controllante rispetto al totale dei ricavi propri, comprensivi delle entrate esternalizzate;

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

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

5. Osservazioni

L'Organo di Revisione rileva che :

- il bilancio consolidato 2019 della 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;
- con riferimento alla determinazione del Gruppo Amministrazione Pubblica della Città Metropolitana di Palermo e dell'area di consolidamento l'Ente ha individuato ed inserito correttamente le società ed enti rientranti nel perimetro di consolidamento;
- 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 2019 della Città Metropolitana di Palermo rappresenta in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica.
- la relazione sulla gestione consolidata contiene la nota integrativa e risulta essere congruente con il Bilancio Consolidato.

L'Organo di Revisione dà atto che i dati inseriti nel bilancio consolidato in oggetto sono stati rilevati dai bilanci delle società ed enti partecipati già approvati.

6. 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 favorevole

sulla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2019 del Gruppo amministrazione pubblica della Città Metropolitana di Palermo.

L'Organo di Revisione, sulla base delle analisi e delle considerazioni espresse, invita l'Ente, ciascuno secondo le rispettive competenze, ad assumere gli atti dovuti in relazione alle società partecipate che non hanno adottato i bilanci di esercizio informando tempestivamente l'Organo scrivente sull'esito di tale attività.

30.11.2020

L'Organo di Revisione:

Nicola Mogavero (Presidente)

Maria Calabrò (Componente)

Francesco Nuccio (Componente)

Nome File	Esito Verifica	Verifica alla Data	Algoritmo Digest	Firmatario	Cod. Fiscale	Organizzazione
verb 19 Relazione Consolidato 2019.pd.p7m (Firme totali apposte: 3)	Firma CADES OK Data di verifica: 01/11/2020 07:21:22 (UTC Time)	 verifica alla data? clicca qui...	SHA-256	NICOLA MOGAVERO	TINIT-MGYNCI63P05FL58W	
	Firma CADES OK Data di verifica: 01/11/2020 07:21:22 (UTC Time)	 verifica alla data? clicca qui...	SHA-256	MARIA CALABRO'	TINIT-CLBMR666A51E0171	
	Certificato di CA non trovato	 verifica alla data? clicca qui...	SHA-256	FRANCESCO NUCCIO	TINIT-NCCFNC63P02G273B	NON PRESENTE