

ORIGINALE

fascicolo _____ / _____ / _____



CITTÀ METROPOLITANA DI PALERMO

DELIBERAZIONE DEL COMMISSARIO STRAORDINARIO in sostituzione del Consiglio Metropolitanano

N. 107 del 10 OTT 2019

OGGETTO: Approvazione Bilancio Consolidato 2018 .

L'anno duemiladiciannove, il giorno DIECI del mese di OTTOBRE nei locali del Palazzo della Città Metropolitana di Palermo, via Maqueda 100, il Dott. Salvatore Currao, Commissario Straordinario della Città Metropolitana di Palermo con le funzioni di Consiglio Metropolitanano, giusta Decreto del Presidente della Regione Siciliana n. 574/Gab. del 01/08/2019, con la partecipazione del Segretario Generale Dott. Giuseppe Vella, ha adottato la presente deliberazione.

DIREZIONE RAGIONERIA GENERALE

Proposta di deliberazione al Commissario Straordinario in sostituzione del Consiglio Metropolitan

Premesso che :

- ai sensi dell'articolo 11-bis del decreto legislativo 23 giugno 2011, n.118, come introdotto dall'articolo 1 del decreto legislativo 10 agosto 2014, n. 126, è prevista la redazione da parte dell'ente locale di un bilancio consolidato entro il 30 settembre dell'anno successivo con i propri enti e organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità e i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato, considerando ai fini dell'inclusione nello stesso qualsiasi ente strumentale, azienda, società controllata e partecipata, indipendentemente dalla sua forma giuridica pubblica o privata;
- gli enti redigono un bilancio consolidato con i propri enti e organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità e i criteri individuati nell'apposito "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato", di cui all'allegato n. 4/4 al D. Lgs. 118/2011 e sue ss.mm.ii.;
- gli enti hanno l'obbligo della redazione del bilancio consolidato con riferimento alla gestione dell'anno precedente, da sottoporre all'approvazione del Consiglio, ai sensi dell'art. 151, comma 8, del D.Lgs. n. 267/2000, entro il 30 settembre dell'anno successivo a quello di riferimento;

Considerato 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 2018 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 Metropolitan n. 96 del 22/08/19 è stato approvato il rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2018, 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 2018, 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 dall'ente con Decreto del Sindaco Metropolitan n. 44 del 19.03.2019, così come aggiornata con i dati di Bilancio al 31.12.2018 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 significativa di voti, esercitabili in assemblea, superiore al 20%, (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. le due società d'ambito per la Gestione Integrata dei Rifiuti Alte Madonie Ambiente s.p.a in liquidazione ed Ecologia Ambiente s.p.a in liquidazione, inserite nel GAP in quanto individuate quali " società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali della regione o dell'ente locale indipendentemente dalla quota di partecipazione";
 - rientrano nel perimetro di consolidamento in quanto presentano una incidenza superiore al 3% rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo;
 - per dette società è stato applicato il metodo proporzionale.

Tenuto conto che lo schema di Bilancio consolidato 2018 costituito:

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio Consolidato Anno 2018 (a)
TOTALI CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	
Immobilizzazioni Immateriali	1.504.486,06
Immobilizzazioni Materiali	770.368.436,37
Immobilizzazioni Finanziarie	2.634.703,80
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	774.507.626,23
Rimanenze	423.853,45
Crediti	81.773.501,99
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	828,33
Disponibilità liquide	154.577.966,93
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	236.776.150,69
RATEI E RISCONTI (D)	210.858,93
TOTALE DELL'ATTIVO	1.011.494.635,85

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

- dal Conto Economico consolidato (Allegato B) le cui risultanze finali sono di seguito riportate

CONTO ECONOMICO	Bilancio Consolidato Anno 2018 (a)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	155.168.300,44
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	172.404.597,75
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	- 17.236.297,30
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	- 329.986,86
<i>Proventi finanziari</i>	138.166,06
<i>Oneri finanziari</i>	468.152,92
D) RETTIFICHE DI VALORE DELLE ATTIVITA' FINANZIARIE	1.551.829,00
Rivalutazioni	1.551.829,00
Svalutazioni	-
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	13.364.062,01
<i>Proventi straordinari</i>	14.405.291,71
<i>Oneri straordinari</i>	1.041.229,71
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A+B+C+D+E)	- 2.650.393,16
Imposte	2.897.565,39
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	- 5.547.958,55
Risultato dell'esercizio di pertinenza dei terzi	-

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

è stato approvato con Decreto del Sindaco Metropolitan n. 179 del 23.09.2019 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 Metropolitan che

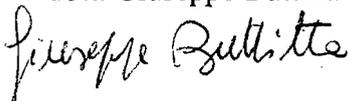
DELIBERI

1. di approvare il bilancio Consolidato esercizio 2018, costituito dallo Stato Patrimoniale consolidato (All A), dal Conto Economico 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, ed alle società Alte Madonie Ambiente s.p.a in liquidazione ed alla Ecologia Ambiente s.p.a in liquidazione.

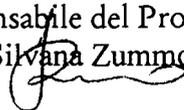
Di dichiarare il presente provvedimento immediatamente esecutivo.

Palermo, li 25/09/2018

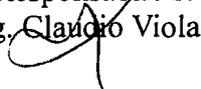
L'Istruttore
dott. Giuseppe Buttitta



Il Responsabile del Procedimento
dott.ssa Silvana Zummo



Il Responsabile P.O.
rag. Claudio Viola



Si allegano:

1. Stato Patrimoniale consolidato (Allegato A)
2. Conto Economico consolidato (Allegato B)
3. Relazione sulla gestione consolidata (Allegato C)
4. Decreto del Sindaco Metropolitan n. 179 del 23 settembre 2019 di "Approvazione schema di Bilancio consolidato 2018"

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 25.09.2019

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 25.09.2019

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

IL COMMISSARIO STRAORDINARIO

Vista la superiore proposta di deliberazione;
Vista la L.R. n. 15 del 04/08/2015 e succ. mod. e integrazioni;
Vista la L.R. n. 48/91 che modifica ed integra l'Ordinamento Regionale degli EE.LL.;
Visti i pareri espressi sulla proposta suddetta.

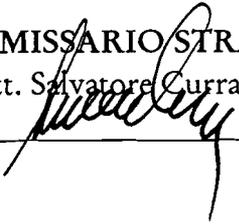
DELIBERA

Approvare la proposta di deliberazione nelle risultanze di cui sopra.
Di dichiarare il presente provvedimento immediatamente esecutivo

Fatto e sottoscritto.

IL COMMISSARIO STRAORDINARIO

Dott. Salvatore Currao



IL SEGRETARIO GENERALE

Dott. Giuseppe Vella



INIZIO PUBBLICAZIONE

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

Palermo, li _____

IL SEGRETARIO GENERALE o suo DELEGATO

DICHIARAZIONE DI ESECUTIVITA'

La presente deliberazione è divenuta esecutiva il 10/10/2019 .

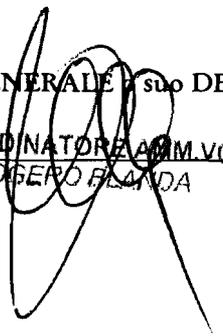
Atto dichiarato immediatamente esecutivo in sede di approvazione dall'Organo deliberante.

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 11/10/2019

IL 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 SEGRETARIO GENERALE o suo DELEGATO



Città Metropolitana di Palermo

Relazione dell'organo di Revisione sulla Proposta di Deliberazione Consiliare e sullo Schema di Bilancio Consolidato anno 2018

Collegio dei Revisori:

dott. Salvatore M. Dilena (Presidente)

dott. Gioacchino Gugliotta (Componente)

rag. Antonino Tranchina (Componente)

A handwritten signature in black ink, located in the bottom right corner of the page.

A handwritten signature in black ink, located in the bottom right corner of the page, below the page number.

Indice

1. Introduzione	04
2. Stato Patrimoniale consolidato	06
2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo	07
2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo	10
3. Conto economico consolidato	13
4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa	17
5. Osservazioni	18
6. Conclusioni	18

Verbale n. 73 del 27.09.2019

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2018

L'Organo di revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2018, 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:

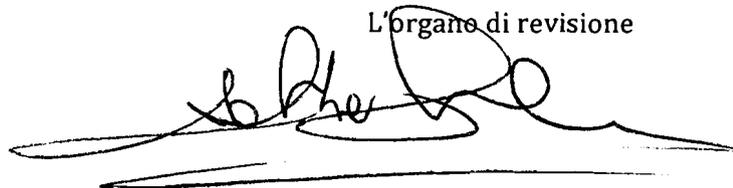
- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» ed in particolare dell'art.233-bis e dell'art.239 comma 1, lett.d-bis;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili in particolare dell'allegato 4/4 "Principio contabile applicato concernente 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 2018 della Città Metropolitana di Palermo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Palermo, li 27.09.2019

L'organo di revisione



Relazione al Bilancio Consolidato e.f. 2018 della Città Metropolitana di Palermo

Introduzione

I sottoscritti Salvatore Maurizio Dilena (Presidente del CDR), Gioacchino Gugliotta, Antonino Tranchina (componenti CDR), nominati Revisori dei Conti con delibera con deliberazione Commissariale con i poteri del Consiglio n. 16 del 01.08.2017

Premesso che

- con deliberazione del Commissario Straordinario in sostituzione del Consiglio Metropolitan n. 96 del 22/08/2019 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2018 e che questo Organo con relazione del 07/08/2019 ha espresso parere favorevole al rendiconto della gestione per l'esercizio 2018;

- in data 25/09/2019 l'Organo ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2018 - completo di:

a) Conto Economico

b) Stato Patrimoniale

c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;

- con decreto del Sindaco Metropolitan n. 44 del 19.03.2019 è stato approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2018 e l'elenco dei soggetti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica (di seguito "GAP") compresi nel bilancio consolidato;

- 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 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 e il Sindaco Metropolitan con decreto n.44 del 19.03.2019 ha individuato il Gruppo Amministrazione Pubblica della Città Metropolitana di Palermo e il perimetro dell'area di consolidamento;

▣ 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 2018

PARAMETRO	Dati Città Metropolitana di Palermo 2018
Totale dell'attivo	€ 975.251.733,04
Patrimonio Netto	€ 819.333.085,32
Totale dei ricavi caratteristici = A) Componenti positivi della gestione della Città Metropolitana di Palermo	€ 121.635.258,20

GAP 2018	Dati di Bilancio 2018							
	%	Attivo	Patrimonio netto	Ricavi valore della produzione	Attivo	PN	Ricavi % su E.L	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	€ 1.133.819,14	€ 782.970,16	€ 202.659,78	0,1	0,09	0,16	NO (Irrilevante)
CO.IN.RES in liquid.	10	N.D	N.D	N.D	N.D	N.D	N.D	NO
Servizi Comunali integrati r.s.u s.p.a in liquid.	10	proc. Fallimento iscrizione 07.05.2018						NO
Ecologia Ambiente in liquid. S.p.a	10	€ 12.629.774,00	€ 184.492,98	€ 8.267.790,13	1,29	0,02	6,8	SI (rilevante)
Alto Belice Ambiente s.p.a in liquidazione	10	proc. Fallimento iscrizione 02.01.2015						No
Alte Madonie Ambiente in liquidazione s.p.a	10	€ 10.874.604	€ 896.442	€ 4.268.802	1,1	0,1	3,5	SI (rilevante)
S.R.R Area Metropolitana s.c.p.a	5	€ 1.923.273,00	€ 197.067,00	€ 3.556.136,00	0,2	0,02	2,92	NO (irrilevante)
S.R.R Palermo Provincia EST s.c.p.a	5	€ 245.370	€ 120.000	€ 436.259	0,025	0,014	0,35	NO (irrilevante)
S.R.R Palermo Provincia Ovest s.c.p.a	5	€ 402.501	€ 120.000,00	€ 486.935	0,04	0,14	0,4	NO (irrilevante)
GESAP s.p.a	41,3	€ 143.635.582	€ 67.460.762	€ 74.832.553	14,72	8,23	61,52	SI (rilevante)
Palermo Energia s.p.a	100	rilevante in quanto soc. 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

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
- Alte Madonie Ambiente s.p.a in liquidazione la società partecipata presenta un'incidenza superiore al 3% rispetto alla posizione economico - patrimoniale della capogruppo;

- Ecologia Ambiente s.p.a in liquidazione società partecipata (10% quota partecipazione che presenta un'incidenza superiore al 3% rispetto alla posizione economico patrimoniale della capogruppo.

Il Collegio da atto che rispetto all'esercizio precedente la **Società Ges.A.P s.p.a**, viene inserita nel GAP in quanto la Città Metropolitana dispone di una quota significativa di voti, esercitabili in assemblea, pari al 41,33%, e pertanto detta società rientra nella definizione di società partecipata che dal 2019, con riferimento all'esercizio 2018, viene annoverata tra le società nelle quali la regione o l'ente locale, direttamente o indirettamente, dispone di una quota significativa superiore al 20%.

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, Alte Madonie Ambiente s.p.a, Ecologia Ambiente s.p.a

L'Organo di revisione nei paragrafi che seguono

PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2018 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 2018 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente (2017)

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio Consolidato Anno 2018 (a)	Bilancio Consolidato Anno 2017 (b)	Differenze (a-b)
TOTALI CREDITI vs PARTECIPANTI (A)			
Immobilizzazioni Immateriali	1.504.486,06	614.579,67	889.906,39
Immobilizzazioni Materiali	770.368.436,37	729.097.089,49	41.271.346,88
Immobilizzazioni Finanziarie	2.634.703,80	26.403.782,65	23.769.078,85
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	774.507.626,23	756.115.451,81	18.392.174,42
Rimanenze	423.853,45	351.485,00	72.368,45
Crediti	81.773.501,99	70.320.619,23	11.452.882,76
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	828,33	-	828,33
Disponibilità liquide	154.577.966,93	131.990.172,73	22.587.794,20
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	236.776.150,69	202.662.276,96	34.113.873,73
RATEI E RISCONTI (D)	210.858,93	612,00	210.246,93
TOTALE DELL'ATTIVO	1.011.494.635,85	958.778.340,77	52.716.295,08

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio Consolidato Anno 2018 (a)	Bilancio Consolidato Anno 2017 (b)	Differenze (a-b)
PATRIMONIO NETTO (A)	821.353.144,40	826.818.865,34	- 5.465.720,94
FONDI PER RISCHI E ONERI (B)	16.479.591,02	12.868.505,16	3.611.085,86
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	1.954.903,54	340.647,00	1.614.256,54
DEBITI (D)	164.317.502,47	118.750.323,27	45.567.179,20
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	7.389.494,42	-	7.389.494,42
TOTALE DEL PASSIVO	1.011.494.635,85	958.778.340,77	52.716.295,08
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 2018	anno 2017
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
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	30.581,63	2.430,00
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-	-
5	avviamento	-	-
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	1.044.848,99	600.178,67
9	altre	429.036,44	11.952,00
	Totale immobilizzazioni immateriali	1.504.486,06	614.579,67

Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (Attivo)			
		anno 2018	anno 2017
	Immobilizzazioni materiali (3)		
II 1	<u>Beni demaniali</u>	4.468.457,42	4.658.403,20
1.1	Terreni	201.408,06	201.408,06
1.2	Fabbricati	1.170.382,64	1.219.403,90
1.3	Infrastrutture	2.489.666,72	2.630.591,24
1.9	Altri beni demaniali	607.000,00	607.000,00
III 2	<u>Altre immobilizzazioni materiali (3)</u>	264.618.482,68	229.669.851,95
2.1	Terreni	2.003,00	-
a	di cui in leasing finanziario	-	-
2.2	Fabbricati	225.762.891,96	229.412.654,05
a	di cui in leasing finanziario	-	-
2.3	<u>Impianti e macchinari</u>	538.885,73	34.039,89
a	di cui in leasing finanziario	-	-
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	369.139,04	488,00
2.5	Mezzi di trasporto	-	-
2.6	Macchine per ufficio e hardware	130.256,76	48.654,16
2.7	Mobili e arredi	59.650,39	79.533,85
2.8	Infrastrutture	-	-
2.9	Diritti reali di godimento	-	-
2.99	Altri beni materiali	37.755.655,81	94.482,00
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	501.281.496,27	494.768.834,34
	Totale immobilizzazioni materiali	770.368.436,37	729.097.089,49

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 2018	anno 2017
IV	Immobilizzazioni Finanziarie (1)		
1	Partecipazioni in	2.045.600,49	26.403.782,65
a	<i>imprese controllate</i>	-	-
b	<i>imprese partecipate</i>	1.519.921,60	26.117.137,40
c	<i>altri soggetti</i>	525.678,90	286.645,25
2	Crediti verso	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>	349.902,08	-
3	Altri titoli	-	-
Totale immobilizzazioni finanziarie		2.634.703,80	26.403.782,65

* 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 2018	anno 2017
C) ATTIVO CIRCOLANTE			
I	Rimanenze	423.853,45	351.485,00
Totale		423.853,45	351.485,00
II	Crediti (2)	-	-
1	Crediti di natura tributaria	1.985.692,20	3.768.944,21
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	-	-
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	1.985.692,20	3.768.944,21
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	-	-
2	Crediti per trasferimenti e contributi	21.585.932,48	22.804.825,87
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	21.148.193,36	22.240.612,68
b	<i>imprese controllate</i>	-	-
c	<i>imprese partecipate</i>	437.151,66	-
d	<i>verso altri soggetti</i>	587,46	564.213,19
3	Verso clienti ed utenti	12.440.325,26	731.750,08
4	Altri Crediti	45.761.552,05	43.015.099,07
a	<i>verso l'erario</i>	1.706.504,48	-
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	-	-
c	<i>altri</i>	44.055.047,57	43.015.099,07
Totale crediti		81.773.501,99	70.320.619,23
III	ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI		

1	partecipazioni	-	-
2	altri titoli	828,33	-
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	828,33	-
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>		
1	Conto di tesoreria	149.729.806,69	131.608.419,73
a	<i>Istituto tesoriere</i>	149.729.806,69	131.608.419,73
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	-	-
2	Altri depositi bancari e postali	4.835.611,39	379.982,00
3	Denaro e valori in cassa	12.548,84	1.771,00
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-
	Totale disponibilità liquide	154.577.966,93	131.990.172,73
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	236.776.150,69	202.662.276,96

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 € 590.531,46, di cui € 588.097,56 per pulizia dei locali adibiti ad ufficio come da convenzione, ed € 2.433,90 per lavori di manutenzione per conto dell'Ente
- 2) è stato rilevato e contestualmente rettificato un credito vantato dall'Ente capogruppo nei confronti della società Palermo Energia spa per € 8.510,00 derivante dagli incassi della Palermo Energia per la verifica degli impianti termici;
- 3) è stato rilevato e contestualmente rettificato un credito vantato dall'Ente capogruppo nei confronti della Fondazione Sant'Elia per € 989,13 per le prestazioni di lavoro straordinario del personale dipendente in servizio presso la Fondazione
- 4) è stato rettificato il credito vantato dalla società "Alte Madonie Ambiente spa in liquidazione" nei confronti dell'Ente capogruppo per € 7.000,00 per spese generali di amministrazione anno 2018;

Ratei e risconti attivi

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (Attivo)			
		anno 2018	anno 2017
	D) RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi	209.620,77	74,00
2	Risconti attivi	843,00	538,00
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	210.463,77	612,00

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 2018	anno 2017
A) PATRIMONIO NETTO			
I	Fondo di dotazione	546.724.356,75	545.377.054,89
II	Riserve	280.176.746,20	301.206.970,41
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	-	-
b	da capitale	108.680.573,02	129.710.797,23
c	da permessi di costruire	-	-
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	171.496.173,18	171.496.173,18
e	altre riserve indisponibili	-	-
III	Risultato economico dell'esercizio	- 5.547.958,55	- 19.765.159,96
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi		821.353.144,40	826.818.865,34
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		-	72.562,00
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi		-	38.536,00
Patrimonio netto di pertinenza di terzi		-	-
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		821.353.144,40	826.818.865,34

Il fondo di dotazione consolidato è pari ad € 546.724.356,75. Le riserve di capitale ammontano a € 280.176.746,20. Il risultato economico consolidato di esercizio si attesta ad € - 5.547.958,55 e deriva dalla somma algebrica tra il risultato negativo di esercizio dell'Ente consolidante e delle società consolidate.

Si rileva che il valore consolidato del fondo di dotazione è stato rettificato per € 26.988.199,82, come contropartita alle rettifiche delle immobilizzazioni finanziarie dell'attivo.

Per l'esercizio 2018 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, Alte Madonie Ambiente s.p.a ed Ecologia Ambiente s.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 2018	anno 2017
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1	per trattamento di quiescenza	-	-
2	per imposte	59.587,22	45.200,00
3	altri	12.349.783,19	12.823.305,16
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	4.070.220,61	-
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		16.479.591,02	12.868.505,16

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 2018	anno 2017
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		1.954.903,54	340.647,00
TOTALE T.F.R. (C)		1.954.903,54	340.647,00

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 2018	anno 2017
D) DEBITI (1)			
1	Debiti da finanziamento	48.350.846,64	45.218.557,32
a	prestiti obbligazionari	39.662.496,02	42.792.690,18
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	-	-
c	verso banche e tesoriere	6.416.467,80	-
d	verso altri finanziatori	2.271.882,82	2.425.867,14
2	Debiti verso fornitori	16.784.416,21	10.083.586,73
3	Acconti	69.398,31	-
4	- Debiti per trasferimenti e contributi	88.459.278,49	51.052.217,56
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-
b	altre amministrazioni pubbliche	88.107.948,66	51.052.217,56
c	imprese controllate	-	-
d	imprese partecipate	311.329,83	-
e	altri soggetti	40.000,00	-
5	altri debiti	10.653.562,81	12.395.961,66
a	tributari	1.468.983,08	613.784,67
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	723.348,97	521.353,23
c	per attività svolta per c/terzi (2)	-	-
d	Altri	8.461.230,76	11.260.823,76
TOTALE DEBITI (D)		164.317.502,47	118.750.323,27

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 € 590.531,46 come contropartita alla rettifica del credito vantato dalla società Palermo Energia spa;
- 2) è stato rettificato il debito della società Palermo Energia spa per € 8.510,00 come contropartita alla rettifica del credito dell'Ente capogruppo;
- 3) è stato rettificato il debito della Fondazione Sant'Elia per € 989,13 come contropartita alla rettifica del credito dell'Ente capogruppo;
- 4) è stato rilevato e contestualmente rettificato un debito dell'Ente capogruppo come contropartita alla rettifica del credito della società Alte Madonie Ambiente spa per € 7.000,00.

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (Passivo)			
		anno 2018	anno 2017
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
I	Ratei passivi	7.389.494,42	-
II	Risconti passivi	-	-
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)		7.389.494,42	-

3. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2018 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2018 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

CONTO ECONOMICO	Bilancio Consolidato Anno 2018 (a)	Bilancio Consolidato Anno 2017 (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	155.168.300,44	144.525.901,68	10.642.398,76
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	172.404.597,75	160.524.420,61	11.880.177,13
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	- 17.236.297,30	- 15.998.518,94	- 1.237.778,37
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	- 329.986,86	- 110.896,17	- 219.090,69
<i>Proventi finanziari</i>	138.166,06	38.918,17	99.247,89
<i>Oneri finanziari</i>	468.152,92	149.814,34	318.338,58
D) RETTIFICHE DI VALORE DELLE ATTIVITA' FINANZIARIE	1.551.829,00	- 1.386.012,30	2.937.841,30
Rivalutazioni	1.551.829,00	128.464,00	1.423.365,00
Svalutazioni	-	1.514.476,30	- 1.514.476,30
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	13.364.062,01	314.895,52	13.049.166,49
<i>Proventi straordinari</i>	14.405.291,71	5.295.773,76	9.109.517,95
<i>Oneri straordinari</i>	1.041.229,71	4.980.878,24	- 3.939.648,53
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A+B+C+D+E)	- 2.650.393,16	- 17.180.531,89	14.530.138,73
Imposte	2.897.565,39	1.999.503,97	898.061,42
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	- 5.547.958,55	- 15.181.027,92	9.633.069,37

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		2018	2017
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
1	Proventi da tributi	67.582.437,13	65.908.511,08
2	Proventi da fondi perequativi	-	-
3	Proventi da trasferimenti e contributi	50.355.333,15	45.268.055,57
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	47.437.503,04	42.175.382,49
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	-	-
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	2.917.830,11	3.092.673,08
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	34.006.455,14	28.463.249,42
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.998.452,60	2.553.404,61
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	93.649,06	109.570,21
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	31.914.353,48	25.800.274,60
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	- 49.050,00	- 43.200,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	151.806,00	169.457,13
8	Altri ricavi e proventi diversi	3.121.319,02	4.759.828,47
	totale componenti positivi della gestione A)	155.168.300,44	144.525.901,68

Si rileva che:

- 1) la società Palermo Energia spa fornisce servizi pubblici 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 € 5.514.768,00
- 2) si è proceduto alla rilevazione contabile di un ricavo conseguito dall'Ente capogruppo per € 8.510,00 derivante dagli incassi della Palermo Energia spa per la verifica degli impianti termici;
- 3) si è proceduto alla rilevazione contabile del ricavo dell'Ente capogruppo relativo al rimborso delle spese per il personale servizio presso la Fondazione Sant'Elia per € 989,13 a storno del costo sostenuto dall'Ente capogruppo;

Componenti negative della gestione

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

	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2018	2017
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.207.912,71	1.059.870,80
10	Prestazioni di servizi	33.664.984,76	24.908.468,37
11	Utilizzo beni di terzi	9.224.083,01	11.040.632,25
12	Trasferimenti e contributi	62.394.789,00	62.136.461,93
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	62.394.789,00	62.135.772,32
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	-	689,61
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	-	-
13	Personale	43.782.693,22	42.759.273,33
14	Ammortamenti e svalutazioni	7.932.041,84	5.927.806,81
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	143.728,47	125.315,42
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	6.471.834,50	2.583.626,77
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	7.276,94	-
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	1.309.201,93	3.218.864,62
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	10.356,14	77.899,91
16	Accantonamenti per rischi	12.168.978,33	10.208.865,70
17	Altri accantonamenti	231.107,25	296.895,71
18	Oneri diversi di gestione	1.787.651,48	2.108.245,80
	totale componenti negativi della gestione B)	172.404.597,75	160.524.420,61

Il Collegio evidenzia che:

- 1) si è proceduto ad elidere i costi sostenuti per la prestazione di servizi dall'Ente capogruppo per € 5.514.768,00;
- 2) si è proceduto alla rilevazione del costo pari ad € 7.000,00 per spese generali di amministrazione anno 2018.

Gestione finanziaria

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

	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2018	2017
	<u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>		
	<u>Proventi finanziari</u>		
19	Proventi da partecipazioni	19.353,28	35.239,61
a	<i>da società controllate</i>	-	20.424,05
b	<i>da società partecipate</i>	8.395,30	-
c	<i>da altri soggetti</i>	10.957,99	14.815,57
20	Altri proventi finanziari	118.812,78	3.678,56
	Totale proventi finanziari	138.166,06	38.918,17
	<u>Oneri finanziari</u>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	468.152,92	149.814,34
a	<i>Interessi passivi</i>	104.709,53	109.995,29
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	363.443,39	39.819,05
	Totale oneri finanziari	468.152,92	149.814,34
	totale (C)	- 329.986,86	- 110.896,17
	<u>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</u>		
22	Rivalutazioni	1.551.829,00	128.464,00
23	Svalutazioni	-	1.514.476,30
	totale (D)	1.551.829,00	- 1.386.012,30

Gestione straordinaria

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

	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2018	2017
	<u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>		
	<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>	14.403.322,87	5.295.773,76
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	-	-
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	-	-
	totale proventi	14.405.291,71	5.295.773,76
	<u>Oneri straordinari</u>		
25	Trasferimenti in conto capitale	-	-
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	1.041.200,47	4.980.878,24
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	-	-
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	29,24	-
	totale oneri	1.041.229,71	4.980.878,24
	Totale (E)	13.364.062,01	314.895,52

Risultato d'esercizio

	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2018	2017
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	- 2.650.393,16	- 17.180.531,89
26	Imposte (*)	2.897.565,39	1.999.503,97
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	- 5.547.958,55	- 15.181.027,92
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	-

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo negativo di € - 2.650.393,16.

Il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo negativo di € - 5.547.958,55 che subisce l'influenza negativa del risultato della capogruppo.

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, compresi 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

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2018 della Città Metropolitana di Palermo offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del Gruppo Amministrazione Pubblica.

L'Organo di Revisione rileva che :

- il bilancio consolidato 2018 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 2018 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 ad eccezione della società Ecologia e Ambiente Spa in Liquidazione, il cui bilancio 2018 non è stato ancora approvato ed ha prodotto una situazione contabile al 31.12.2018.

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:

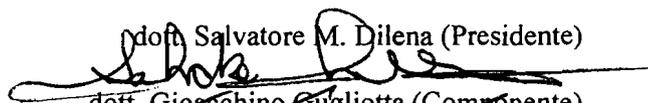
giudizio favorevole

sulla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2018 del Gruppo amministrazione pubblica della Città Metropolitana di Palermo.

L'Organo di Revisione, sulla base delle analisi e delle considerazioni espresse, invita l'Ente a sollecitare la partecipata Ecologia e Ambiente Spa in l. ad approvare il bilancio al 31.12.2018.

Palermo, 27.09.2019

L'Organo di Revisione:

dot. Salvatore M. Dilena (Presidente)

dot. Giocchino Gugliotta (Componente)
assente

rag. Antonino Tranchina (Componente)





Città Metropolitana di Palermo

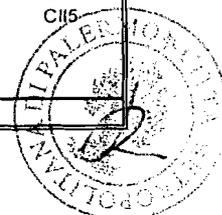


BILANCIO CONSOLIDATO 2018

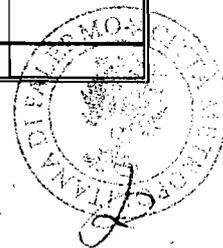
Allegato A - Stato Patrimoniale Consolidato

Allegato B - Conto Economico Consolidato

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		2018	2017	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			A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)				
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			B1	B1
1	costi di impianto e di ampliamento	19,00	19,00	B11	B11
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-	B12	B12
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	30.581,63	2.430,00	B13	B13
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-	-	B14	B14
5	avviamento	-	-	B15	B15
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	1.044.848,99	600.178,67	B16	B16
9	altre	429.036,44	11.952,00	B17	B17
	Totale immobilizzazioni immateriali	1.504.486,06	614.579,67		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II 1	Beni demaniali	4.468.457,42	4.658.403,20		
1.1	Terreni	201.408,06	201.408,06		
1.2	Fabbricati	1.170.382,64	1.219.403,90		
1.3	Infrastrutture	2.489.666,72	2.630.591,24		
1.9	Altri beni demaniali	607.000,00	607.000,00		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	264.618.482,68	229.669.851,95		
2.1	Terreni	2.003,00	-	BII1	BII1
a	di cui in leasing finanziario	-	-		
2.2	Fabbricati	225.762.891,96	229.412.654,05		
a	di cui in leasing finanziario	-	-		
2.3	Impianti e macchinari	538.885,73	34.039,89	BII2	BII2
a	di cui in leasing finanziario	-	-		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	369.139,04	488,00	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	-	-		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	130.256,76	48.654,16		
2.7	Mobili e arredi	59.650,39	79.533,85		
2.8	Infrastrutture	-	-		
2.9	Diritti reali di godimento	-	-		
2.99	Altri beni materiali	37.755.655,81	94.482,00		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	501.281.496,27	494.768.834,34	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	770.368.436,37	729.097.089,49		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	2.045.600,49	26.403.782,65	BIII1	BIII1
a	imprese controllate	-	-	BIII1a	BIII1a
b	imprese partecipate	1.519.921,60	26.117.137,40	BIII1b	BIII1b
c	altri soggetti	525.678,90	286.645,25		
2	Crediti verso	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	349.902,08	-	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	-	-	BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	2.634.703,80	26.403.782,65		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	774.507.626,23	756.115.451,81		
	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I	<u>Rimanenze</u>	423.853,45	351.485,00	CI	CI
	Totale	423.853,45	351.485,00		
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	1.985.692,20	3.768.944,21		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	-	-		
b	Altri crediti da tributi	1.985.692,20	3.768.944,21		
c	Crediti da Fondi perequativi	-	-		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	21.585.932,48	22.804.825,87		
a	verso amministrazioni pubbliche	21.148.193,36	22.240.612,68		
b	imprese controllate	-	-		
c	imprese partecipate	437.151,66	-	CI13	CI13
d	verso altri soggetti	587,46	564.213,19		
3	Verso clienti ed utenti	12.440.325,26	731.750,08	CI11	CI11
4	Altri Crediti	45.761.552,05	43.015.099,07	CI15	CI15
a	verso l'erario	1.706.504,48	-		
b	per attività svolta per c/terzi	-	-		
c	altri	44.055.047,57	43.015.099,07		
	Totale crediti	81.773.501,99	70.320.619,23		



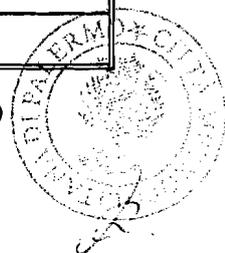
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		2018	2017	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	546.724.356,75	545.377.054,89	AI	AI
II	Riserve	280.176.746,20	301.206.970,41		
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	-	-	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	da capitale	108.680.573,02	129.710.797,23	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	-	-		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	171.496.173,18	171.496.173,18		
e	altre riserve indisponibili	-	-		
III	Risultato economico dell'esercizio	- 5.547.958,55	- 19.765.159,96	AIX	AIX
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	821.353.144,40	826.818.865,34		
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	-	72.562,00		
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	38.536,00		
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	-	111.098,00		
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	821.353.144,40	826.818.865,34		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	per trattamento di quiescenza	-	-	B1	B1
2	per imposte	59.587,22	45.200,00	B2	B2
3	altri	12.349.783,19	12.823.305,16	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	4.070.220,61			
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	16.479.591,02	12.868.505,16		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		1.954.903,54	340.647,00	C	C
	TOTALE T.F.R. (C)	1.954.903,54	340.647,00		
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento	48.350.846,64	45.218.557,32		
a	prestiti obbligazionari	39.662.496,02	42.792.690,18	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	-	-		
c	verso banche e tesoriere	6.416.467,80	-	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	2.271.882,82	2.425.867,14	D5	
2	Debiti verso fornitori	16.784.416,21	10.083.586,73	D7	D6
3	Acconti	69.398,31	-	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	88.459.278,49	51.052.217,56		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-		
b	altre amministrazioni pubbliche	88.107.948,66	51.052.217,56		
c	imprese controllate	-	-	D9	D8
d	imprese partecipate	311.329,83	-	D10	D9
e	altri soggetti	40.000,00	-		
5	altri debiti	10.653.562,81	12.395.961,66	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	1.468.983,08	613.784,67		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	723.348,97	521.353,23		
c	per attività svolta per c/terzi (2)	-	-		
d	altri	8.461.230,76	11.260.823,76		
	TOTALE DEBITI (D)	164.317.502,47	118.750.323,27		



	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I	Ratei passivi	7.389.494,42	-	E	E
II	Risconti passivi	-	-	E	E
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)	7.389.494,42	-		
	TOTALE DEL PASSIVO	1.011.494.635,85	958.778.340,77		
	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

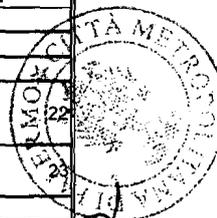
(2) Non comprende debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)



SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2018	2017	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	67.582.437,13	65.908.511,08		
2	Proventi da fondi perequativi				
3	Proventi da trasferimenti e contributi	50.355.333,15	45.268.055,57		
a	Proventi da trasferimenti correnti	47.437.503,04	42.175.382,49		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	-	-		E20c
c	Contributi agli investimenti	2.917.830,11	3.092.673,08		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	34.006.455,14	28.463.249,42	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.998.452,60	2.553.404,61		
b	Ricavi della vendita di beni	93.649,06	109.570,21		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	31.914.353,48	25.800.274,60		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	49.050,00	43.200,00	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	151.806,00	169.457,13	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	3.121.319,02	4.759.828,47	A5	A5 a e b
totale componenti positivi della gestione A)		155.168.300,44	144.525.901,68		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.207.912,71	1.059.870,80	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	33.664.984,76	24.908.468,37	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	9.224.083,01	11.040.632,25	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	62.394.789,00	62.136.461,93		
a	Trasferimenti correnti	62.394.789,00	62.135.772,32		
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	-	689,61		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	-	-		
13	Personale	43.782.693,22	42.759.273,33	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	7.932.041,84	5.927.806,81	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	143.728,47	125.315,42	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	6.471.834,50	2.583.626,77	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	7.276,94	-	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	1.309.201,93	3.218.864,62	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	10.356,14	77.899,91	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	12.168.978,33	10.208.865,70	B12	B12
17	Altri accantonamenti	231.107,25	296.895,71	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	1.787.651,48	2.108.245,80	B14	B14
totale componenti negativi della gestione B)		172.404.597,75	160.524.420,61		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		17.236.297,30	15.998.518,94		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<u>Proventi finanziari</u>					
19	Proventi da partecipazioni	19.353,28	35.239,61	C15	C15
a	da società controllate	-	20.424,05		
b	da società partecipate	8.395,30	-		
c	da altri soggetti	10.957,99	14.815,57		
20	Altri proventi finanziari	118.812,78	3.678,56	C16	C16
Totale proventi finanziari		138.166,06	38.918,17		
<u>Oneri finanziari</u>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	468.152,92	149.814,34	C17	C17
a	Interessi passivi	104.709,53	109.995,29		
b	Altri oneri finanziari	363.443,39	39.819,05		
Totale oneri finanziari		468.152,92	149.814,34		
totale (C)		329.986,86	110.896,17		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni	1.551.829,00	128.464,00	D18	D18
23	Svalutazioni	-	1.514.476,30	D19	D19
totale (D)		1.551.829,00	1.386.012,30		
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	14.403.322,87	5.295.773,76		E20b
c	Plusvalenze patrimoniali	-	-		E20c
d	Altri proventi straordinari	-	-		
totale proventi		14.405.291,71	5.295.773,76		
<u>Oneri straordinari</u>					
25	Trasferimenti in conto capitale	-	-	E21	E21
a	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	1.041.200,47	4.980.878,24		E21b
b	Minusvalenze patrimoniali	-	-		E21a
c	Altri oneri straordinari	29,24	-		E21d
d		-	-		
totale oneri		1.041.229,71	4.980.878,24		
Totale (E) (E24-E25)		13.364.062,01	314.895,52		
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		2.650.393,16	17.180.531,89		
26	Imposte (*)	2.897.565,39	1.999.503,97	22	
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	5.547.958,55	15.181.027,92	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 2018

Allegato C

Relazione sulla gestione e nota
integrativa al bilancio consolidato

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:

- a) in quanto ne è stata deliberata la dismissione ed è in via di definizione la procedura di liquidazione della partecipazione;
- Palermo Convention Bureau soc. coop. consortile in liquidazione, la cui dismissione è stata deliberata con atto n.029/C del 14.04.2011; si è in attesa della liquidazione della quota;
 - Agenzia di Programmazione e di gestione territoriale ed Ambientale valle del Torto e dei Feudi s.r.l., la cui dismissione è stata deliberata dal Commissario Straordinario in sostituzione del Consiglio con atto n.27 del 24.09.2015 e si è in attesa della liquidazione della quota;



- Società degli Interporti Siciliani s.p.a la cui dismissione è stata deliberata dal Commissario Straordinario in sostituzione del Consiglio con atto n.47 del 17.12.2015; e si è in attesa della liquidazione della quota;
- b) in quanto società partecipate non a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici e la cui partecipazione da parte dell'Ente è inferiore al 20 per cento, per cui non rientranti tra le società partecipate di cui al paragrafo 2 del principio contabile su richiamato:
- Monreale s.r.l, (partecipazione 3,83 %), sottoposta a procedura concorsuale;
 - EX.TRE.ME soc. cons. a.r.l. in liquidazione (partecipazione 0,23%);

Risultano, pertanto, rappresentate di seguito gli Enti facenti parte del Gruppo Amministrazione pubblica della Città Metropolitana di Palermo individuati con Decreto del Sindaco Metropolitano n. 44 del 19.03.2019.

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
	Servizi Comunali integrati r.s.u s.p.a in liquidazione	10
	Ecologia Ambiente in liquidazione s.p.a	10
	Alte Madonie Ambiente in liquidazione s.p.a	10
	Alto Belice Ambiente s.p.a in liquidazione	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 2018 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'irrelevanza 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".

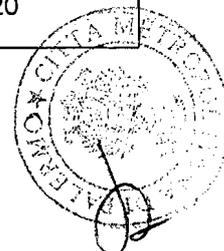
In ogni caso, salvo il caso dell'affidamento diretto, sono considerate irrilevanti, e non oggetto di consolidamento, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale della società partecipata.

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'irrelevanza 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 2018.

La Città Metropolitana di Palermo per l'esercizio 2018 presenta i seguenti parametri :

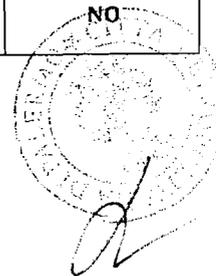
PARAMETRO	Dati Città Metropolitana di Palermo 2018
Totale dell'attivo	€ 975.251.733,04
Patrimonio Netto	€ 819.333.085,32
Totale dei ricavi caratteristici = A) Componenti positivi della gestione della Città Metropolitana di Palermo	€ 121.635.258,20



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 2018	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
Fondazione S. Elia	100	rilevante in quanto ente totalmente partecipato						SI
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)
CO.IN.RES in liquid.	10	N.D	N.D	N.D	N.D	N.D	N.D	NO
Servizi Comunali integrati r.s.u s.p.a in liquid.	10	proc. Fallimento iscrizione 07.05.2018						NO
Ecologia Ambiente in liquid. S.p.a	10	€ 12.629.774	€184.492,98	€ 8.267.790,13	1,29	0,02	6,8	SI (rilevante)
Alto Belice Ambiente s.p.a in liquidazione	10	proc. Fallimento iscrizione 02.01.2015						No
Alte Madonie Ambiente in liquidazione s.p.a	10	€ 10.874.604	€ 896.442	€ 4.268.802	1,1	0,1	3,5	SI (rilevante)
S.R.R Area Metropolitana s.c.p.a	5	1.923.273	197.067	3.556.136	0,2	0,02	2,92	NO (irrilevante)
S.R.R Palermo Provincia EST s.c.p.a	5	€ 245.370	€ 120.000	€ 436.259	0,025	0,014	0,35	NO (irrilevante)
S.R.R Palermo Provincia Ovest s.c.p.a	5	€ 402.501	€ 120.000,00	€ 486.935	0,04	0,14	0,4	NO (irrilevante)
GESAP s.p.a	41,3	€ 143.635.582	€ 67.460.762	€ 74.832.553	14,72	8,23	61,52	SI (rilevante)
Palermo Energia s.p.a	100	rilevante in quanto soc. totalmente partecipata - in house						SI
Esco Energy s.c.a.r.l in liq.	95,2	N.D	N.D	N.D	N.D	N.D	N.D	NO

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.

Le due società d'ambito per la **Gestione Integrata dei Rifiuti Alte Madonie Ambiente s.p.a in liquidazione ed Ecologia Ambiente s.p.a in liquidazione**, che svolgono servizi per conto dei Comuni ricadenti nei rispettivi ambiti, ed a cui l'Ente eroga ai sensi dello Statuto il contributo per la compartecipazione alle spese generali di amministrazione in proporzione alla quota di partecipazione del 10%, vengono inserite nel GAP in quanto individuate quali "*società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali della regione o dell'ente locale indipendentemente dalla quota di partecipazione*" e quindi nel perimetro di consolidamento in quanto presentano una incidenza superiore al 3% rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo.

Le predette Società d'Ambito offrono servizi esclusivamente ai comuni ricadenti nei rispettivi ambiti, pertanto non intercorre alcun rapporto gestionale con l'Ente.

Pertanto, il bilancio consolidato per l'anno 2018, 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, e delle due società d'ambito per la Gestione Integrata dei Rifiuti Alte Madonie Ambiente s.p.a in liquidazione ed Ecologia Ambiente s.p.a in liquidazione.

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

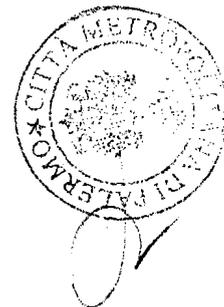


Tabella riassuntiva della società in house Palermo Energia s.p.a

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

Amministratori	€ 22.525
Collegio Sindacale + O.d.v	€ 17.714

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.

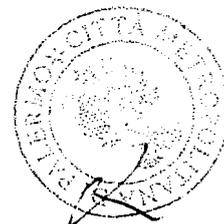


Tabella riassuntiva
Fondazione Sant'Elia

Denominazione:	Fondazione Sant'Elia
Sede	Palermo via Maqueda 8 l
Forma giuridica:	Fondazione
Partita IVA/ Codice Fiscale	06251090822
Capitale Sociale	€ 250.000,00
Quota di partecipazione:	100 %
Valore sottoscritto	€ 250.000,00
Oggetto sociale / Finalità Istituzionali	Tutela e valorizzazione del patrimonio artistico, monumentale e culturale della Provincia Regionale di Palermo oggi Città Metropolitana. La Fondazione organizza mostre, convegni, seminari, ricerche e, in generale, qualsiasi iniziativa che abbia a riferimento il patrimonio artistico, monumentale e culturale del territorio provinciale.
MOTIVO DELL' INCLUSIONE	Ente strumentale totalmente partecipato dalla capogruppo
Metodo di consolidamento	Integrale

Compensi spettanti agli Amministratori ed al Revisore unico

Amministratori	€ 0,00
Revisore unico	€ 3.000,00 incluso IVA e c.p.a

La Fondazione S. Elia rientra, 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 patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo.
Metodo di consolidamento	Società partecipata - Metodo proporzionale

Compensi spettanti agli Amministratori ed al Collegio Sindacale

Amministratori	€ 285.634
Collegio Sindacale	€ 132.054

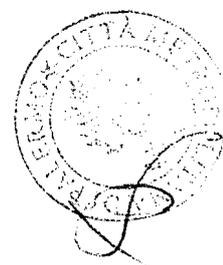


Tabella riassuntiva

Alte Madonie Ambiente s.p.a in liquidazione

Denominazione: Alte Madonie Ambiente s.p.a in liquidazione

Sede Via Leone XIII n. 32 – 90020 Castellana Sicula (PA)

Forma giuridica: s.p.a

Partita IVA/ Codice Fiscale 05161250823

Capitale Sociale

Quota di partecipazione: 10%

Valore sottoscritto

Oggetto sociale / Finalità Istituzionali Gestione integrata rifiuti solidi 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 € 40.055

Collegio Sindacale € 18.900



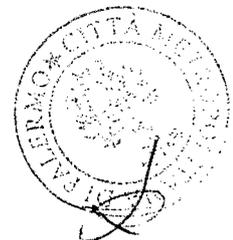
Tabella riassuntiva

Ecologia Ambiente s.p.a in liquidazione

Denominazione:	Ecologia Ambiente s.p.a in liquidazione
Sede	Termini Imerese (PA) Via Falcone e Borsellino 100/D CAP 90018
Forma giuridica:	s.p.a
Partita IVA/ Codice Fiscale	05160520820
Capitale Sociale	€ 100.000
Quota di partecipazione:	10%
Valore sottoscritto	€ 10.000
Oggetto sociale / Finalità Istituzionali	Gestione integrata rifiuti solidi 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	78.668,00
Collegio Sindacale	23.953,33



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,
- Alte Madonie Ambiente s.p.a in liquidazione
- Ecologia Ambiente s.p.a in liquidazione

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 2018 della Società Palermo Energia s.p.a. è stato approvato dall'Assemblea dei Soci in data 22.07. 2019 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 2018 è stato approvato dal C.d.A. nella seduta del 10.07.2019 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 18.07.2019 ed indica un risultato positivo di gestione.

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

Alte Madonie Ambiente s.p.a in liquidazione

Le Società Alte Madonie Ambiente s.p.a in liquidazione ha per oggetto la gestione integrata dei rifiuti solidi e urbani ed offre esclusivamente servizi ai Comuni ricadenti nei rispettivi ambiti territoriali.

L’Ente partecipa, per norme di legge, al 10% del capitale sociale e partecipa, per statuto, alle spese generali di amministrazione in proporzione alla quota posseduta.

Il Bilancio di esercizio è stato approvato dall’Assemblea dei soci in data 30.04.2019 ed indica un risultato positivo di gestione.

Ecologia Ambiente s.p.a in liquidazione

La Ecologia Ambiente s.p.a in liquidazione ha per oggetto la gestione integrata dei rifiuti solidi e urbani ed offre esclusivamente servizi ai Comuni ricadenti nei rispettivi ambiti territoriali.

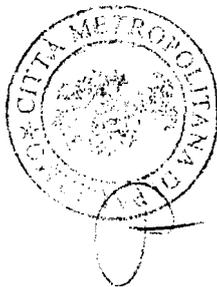
L’Ente partecipa, per norme di legge, al 10% del capitale sociale e partecipa, per statuto, alle spese generali di amministrazione in proporzione alla quota posseduta.

La Società non ha ancora approvato il Bilancio 2018, e pertanto ha prodotto la situazione contabile al 31.12.2018. Tenuto conto che dalla predetta situazione contabile emerge che la stessa è rilevante ai fini del



consolidamento, al fine della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico del gruppo, si è proceduto al consolidamento.

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 10% per le società Alte Madonie Ambiente s.p.a in liquidazione e Ecologia Ambiente s.p.a in liquidazione
- 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 , delle società Alte Madonie Ambiente s.p.a in liquidazione ed Ecologia Ambiente s.p.a in liquidazione.

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 € 546.724.356,75. Le riserve di capitale ammontano a € 280.176.746,20. Il risultato economico consolidato di esercizio si attesta ad € - 5.547.958,55 e deriva dalla somma algebrica tra il risultato negativo di esercizio dell'Ente consolidante e delle società/ consolidate.

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, Alte Madonie Ambiente s.p.a ed Ecologia Ambiente s.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 ;
- le Società Alte Madonie Ambiente s.p.a in liquidazione ed Ecologia Ambiente s.p.a in liquidazione 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.

Di seguito si riporta il dettagliato prospetto di riconciliazione dei valori relativi sia allo Stato patrimoniale che al Conto economico dell'Ente e di ciascuna partecipata.

A handwritten signature in black ink is located in the lower right quadrant of the page. Above the signature, there is a faint, circular stamp or seal, which is mostly illegible due to fading.

APPENDICE

Tabella (A) Consolidamento delle partite intragruppo - partecipazioni

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

Consolidamento delle partite intragruppo - costi/ricavi

<i>Tabella (A) Consolidamento delle partite intragruppo - partecipazioni</i>		
<i>Società/organismi</i>	<i>Patrimonio netto</i>	<i>Partecipazioni</i>
Palermo Energia	644.916,00	646.040,90
Fondazione Sant'Elia	365.097,00	250.000,00
GESAP	27.884.053,27	26.080.158,92
Alte Madonie Ambiente	89.644,20	12.000,00
Ecologia Ambiente	137.561,88	10.000,00

Tabella (B) Consolidamento delle partite intragruppo - crediti/debiti - costi/ricavi		
Crediti Palermo Energia spa		
Per servizi	590.531,46	
Debiti Città Metropolitana di Palermo (residui passivi)	Residui	
cap 113301 (Debiti verso fornitori)	59.739,13	
cap 119314 (altri debiti)	528.358,46	
cap 121311 (altri debiti)	2.433,87	
Totale	590.531,46	
Scritture di consolidamento (per elisione delle partite)		
Debiti verso fornitori	59.739,13	
Altri debiti	530.792,33	
Crediti vs clienti		590.531,46
Debiti Palermo Energia spa		
Restituzione incassi 2018 per l'attività di verifica impianti	8.510,00	
Crediti Città Metropolitana di Palermo (cap 305001)	-	
Disallineamento per partite in transito	8.510,00	
Scritture di consolidamento (per allineamento delle partite)	Dare	Avere
Crediti diversi	8.510,00	
Altri ricavi		8.510,00
Scritture di consolidamento crediti/debiti (per elisione delle partite)		
Debiti verso fornitori	8.510,00	
Crediti diversi		8.510,00
Scritture di consolidamento costi/ricavi (per elisione delle partite)		
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	5.514.768,00	
Prestazioni di servizi		5.514.768,00
Altri ricavi	8.510,00	
Risultato di esercizio		8.510,00

Debiti Fondazione Sant'Elia		
Rimborso, alla Città Metropolitana, delle spese di lavoro straordinario per servizio di portierato	989,13	
Crediti Città Metropolitana di Palermo (cap 305001)	-	
Disallineamento per partite in transito	989,13	
Scritture di consolidamento (per allineamento delle partite)	Dare	Avere
Altri crediti (per rimborso del costo del personale comandato)	989,13	
Altri ricavi e proventi (per rimborso delle spese di personale comandato)		989,13
Scritture di consolidamento crediti/debiti (per elisione delle partite)		
Altri debiti	989,13	
Altri crediti		989,13
Scritture di consolidamento costi ricavi (per allineamento delle partite)		
Altri ricavi e proventi	989,13	
Risultato di esercizio		989,13
Crediti Alte Madonie Ambiente s.p.a. in liquidazione	7.000,00	
Debiti Città Metropolitana di Palermo	-	
Disallineamento per partite in transito	7.000,00	
Scritture di consolidamento (per allineamento delle partite)	Dare	Avere
Costi per trasferimenti correnti	7.000,00	
Debiti per trasferimenti correnti		7.000,00
Scritture di consolidamento crediti/debiti (per elisione delle partite)		
Debiti per trasferimenti correnti	7.000,00	
Crediti vs imprese partecipate		7.000,00
Scritture di consolidamento costi/ricavi (per elisione delle partite)		
Proventi da trasferimenti correnti	7.000,00	
Costi per trasferimenti correnti		7.000,00

RICONCILIAZIONE STATO PATRIMONIALE ATTIVO

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		S.P. attivo Città Metropolitana	S.P. attivo Palermo Energia (100%)	S.P. attivo Fondazione Sant'Elia (100%)	S.P. attivo GESAP S.p.A.	S.P. attivo GESAP S.p.A. (41.333736%)	S.P. attivo Alte Madonie Ambiente	S.P. attivo Alte Madonie Ambiente (10%)	S.P. attivo Ecologia Ambiente S.p.A.	S.P. attivo Ecologia Ambiente S.p.A. (10%)	Totale aggregato	Rettifiche Dare	Rettifiche Avere	Valore di consolidamento
1	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE													
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)													
	B) IMMOBILIZZAZIONI													
	Immobilizzazioni immateriali													
1	costi di impianto e di ampliamento		19,00								19,00			19,00
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità													
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	30.519,93					617,00	61,70			30.581,63			30.581,63
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile													
5	avviamento													
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	583.507,04			1.116.139,00	461.341,95					1.044.848,99			1.044.848,99
9	altre		7.820,00		987.290,00	408.083,84	131.326,00	13.132,60			429.036,44			429.036,44
	Totale immobilizzazioni immateriali	614.026,97	7.839,00	-	2.103.429,00	869.425,79	131.943,00	13.194,30	-	-	1.504.486,06	-	-	1.504.486,06
	Immobilizzazioni materiali (3)													
1	Beni demaniali													
1.1	Terreni	4.468.457,42												4.468.457,42
1.2	Fabbricati	201.408,06												201.408,06
1.3	Infrastrutture	1.170.382,64												1.170.382,64
1.9	Altri beni demaniali	2.489.666,72												2.489.666,72
2	Altre immobilizzazioni materiali (3)													
2.1	Terreni	225.937.800,57	84.051,00	56.244,00	93.033.003,00	38.454.015,85	461.729,00	46.172,90	401.983,61	40.198,36	264.618.482,68			264.618.482,68
a	di cui in leasing finanziario						2.535,00	253,50	17.494,97	1.749,50	2.003,00			2.003,00
2.2	Fabbricati	225.734.593,11							282.988,45	28.298,85	225.762.891,96			225.762.891,96
a	di cui in leasing finanziario													
2.3	Impianti e macchinari	13.300,31	9.398,00		1.160.537,00	479.693,30	303.829,00	30.382,90	61.112,23	6.111,22	538.885,73			538.885,73
a	di cui in leasing finanziario													
2.4	Attrezzature industriali e commerciali		4.765,00		840.942,00	347.592,75	149.700,00	14.970,00	18.112,95	1.811,30	369.139,04			369.139,04
2.5	Mezzi di trasporto													
2.6	Macchine per ufficio e hardware	130.256,76									130.256,76			130.256,76
2.7	Mobili e arredi	59.650,39									59.650,39			59.650,39
2.8	Infrastrutture													
2.9	Diritti reali di godimento													
2.99	Altri beni materiali		69.888,00	56.244,00	91.031.524,00	37.626.729,81	5.665,00	566,50	22.275,01	2.227,50	37.755.655,81			37.755.655,81
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	499.110.569,90			5.247.378,00	2.168.927,37			19.890,00	1.989,00	501.281.496,27			501.281.496,27
	Totale immobilizzazioni materiali	729.516.827,89	84.051,00	56.244,00	98.280.381,00	40.622.953,22	461.729,00	46.172,90	421.873,61	42.187,36	765.899.978,95	-	-	770.368.436,37
	Immobilizzazioni Finanziarie (1)													
1	Partecipazioni in													
a	imprese controllate (Palermo Energia)	28.841.598,55			464.032,00	191.801,76			4.000,00	400,00	29.033.800,31			2.045.600,49
b	imprese partecipate (GESAP - Fondazione Sant'Elia)	646.040,90									646.040,90		646.040,90	
c	altri soggetti (Alle Madonie Ambiente Ecologia Ambiente)	27.658.912,40			462.499,00	191.168,12					27.850.080,52		26.330.158,92	1.519.921,60
2	Crediti verso	536.645,25			1.533,00	633,65			4.000,00	400,00	537.678,90		12.000,00	525.678,90
a	altre amministrazioni pubbliche				1.425.050,00	589.026,40	769,00	76,90			589.103,30			589.103,30
b	imprese controllate													
c	imprese partecipate				578.707,00	239.201,22					239.201,22			239.201,22
d	altri soggetti				846.343,00	349.825,18	769,00	76,90			349.902,08			349.902,08
3	Altri titoli													
	Totale immobilizzazioni finanziarie	28.841.598,55	-	-	1.889.082,00	780.828,17	769,00	76,90	4.000,00	400,00	29.622.903,62	-	-	2.634.703,80
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	758.972.453,41	91.890,00	56.244,00	102.272.892,00	42.273.207,18	594.441,00	59.444,10	425.873,61	42.587,36	797.027.368,63	-	-	774.507.626,23



STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		S.P. attivo Città Metropolitana	S.P. attivo Palermo Energia (100%)	S.P. attivo Fondazione Sant'Elia (100%)	S.P. attivo GESAP S.p.A.	S.P. attivo GESAP S.p.A. (41,333736%)	S.P. attivo Alte Madonie Ambiente	S.P. attivo Alte Madonie Ambiente (10%)	S.P. attivo Ecologia Ambiente S.p.A.	S.P. attivo Ecologia Ambiente S.p.A. (10%)	Totale aggregato	Rettifiche Dare	Rettifiche Avere	Valore di consolidamento
C) ATTIVO CIRCOLANTE														
	Rimanenze	-	255.762,00	-	402.293,00	166.282,73	15.000,00	1.500,00	3.087,25	308,73	423.853,45	-	-	423.853,45
	1 -materie prime, suss. e di consumo	-	81.512,00	-	402.293,00	166.282,73	-	-	3.087,25	308,73	248.103,45	-	-	248.103,45
	2 -prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3 -lavori in corso su ordinazione	-	174.250,00	-	-	-	-	-	-	-	174.250,00	-	-	174.250,00
	4 -prodotti finiti e merci	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5 -acconti	-	-	-	-	-	15.000,00	1.500,00	-	-	1.500,00	-	-	1.500,00
	Totale	-	255.762,00	-	402.293,00	166.282,73	15.000,00	1.500,00	3.087,25	308,73	423.853,45	-	-	423.853,45
	Crediti (2)													
	Crediti di natura tributaria	1.623.777,17	125.038,00	-	573.084,00	236.877,03	-	-	-	-	1.985.692,20	-	-	1.985.692,20
	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Altri crediti da tributi	1.623.777,17	125.038,00	-	573.084,00	236.877,03	-	-	-	-	1.985.692,20	-	-	1.985.692,20
	Crediti da Fondi perequativi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Crediti per trasferimenti e contributi	21.148.780,82	-	-	1.074.550,00	444.151,66	-	-	-	-	21.592.932,48	-	7.000,00	21.585.932,48
	verso amministrazioni pubbliche	21.148.193,36	-	-	-	-	-	-	-	-	21.148.193,36	-	-	21.148.193,36
	imprese controllate	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	imprese partecipate	-	-	-	1.074.550,00	444.151,66	-	-	-	-	444.151,66	-	7.000,00	437.151,66
	verso altri soggetti	587,46	-	-	-	-	-	-	-	-	587,46	-	-	587,46
	Verso clienti ed utenti	737.249,19	710.589,00	328.140,00	23.558.150,00	9.737.463,53	3.375.256,00	337.525,60	11.798.894,06	1.179.889,41	13.030.856,72	-	590.531,46	12.440.325,26
	Altri Crediti	43.039.665,76	145.908,00	-	6.051.422,00	2.501.278,79	411.286,00	41.128,60	240.717,64	24.071,76	45.752.052,92	9.499,13	-	45.761.552,05
	verso l'erario	-	-	-	4.080.306,00	1.686.542,91	22.446,00	2.244,60	177.169,65	17.716,97	1.706.504,48	-	-	1.706.504,48
	per attività svolta per terzi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	altri	43.039.665,76	145.908,00	-	1.971.116,00	814.735,88	388.840,00	38.884,00	63.547,99	6.354,80	44.045.548,44	9.499,13	-	44.055.047,57
	Totale crediti	66.549.472,94	981.535,00	328.140,00	31.257.206,00	12.919.771,01	3.786.542,00	378.654,20	12.039.611,70	1.203.961,17	82.361.534,32	9.499,13	597.531,46	81.773.501,99
	ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI													
	partecipazioni	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	altri titoli	-	-	-	2.004,00	828,33	-	-	-	-	828,33	-	-	828,33
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-	-	2.004,00	828,33	-	-	-	-	828,33	-	-	828,33
	DISPONIBILITA' LIQUIDE													
	Conto di tesoreria	149.729.806,69	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	149.729.806,69
	Istituto lesoriere	149.729.806,69	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	149.729.806,69
	presso Banca d'Italia	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Altri depositi bancari e postali	-	56.717,00	323.443,00	9.240.242,00	3.819.337,23	6.204.113,00	620.411,30	157.028,58	15.702,86	4.835.611,39	-	-	4.835.611,39
	Denaro e valori in cassa	-	4.095,00	-	20.365,00	8.417,62	142,00	14,20	220,28	22,03	12.548,84	-	-	12.548,84
	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Totale disponibilità liquide	149.729.806,69	60.812,00	323.443,00	9.260.607,00	3.827.754,85	6.204.255,00	620.425,50	157.248,86	15.724,89	4.848.160,24	-	-	154.577.966,93
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	216.279.279,63	1.298.109,00	651.583,00	40.922.110,00	16.914.636,91	10.005.797,00	1.000.579,70	12.199.947,81	1.219.994,78	87.634.376,33	9.499,13	597.531,46	236.776.150,69
	D) RATEI E RISCONTI													
	Ratei attivi	-	-	76,00	440.580,00	182.108,17	274.366,00	27.436,60	-	-	209.620,77	-	-	209.620,77
	Risconti attivi	-	843,00	-	-	-	-	-	3.951,54	395,15	1.238,15	-	-	1.238,15
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	-	843,00	76,00	440.580,00	182.108,17	274.366,00	27.436,60	3.951,54	395,15	210.858,93	-	-	210.858,93
	TOTALE DELL'ATTIVO	975.251.733,04	1.390.842,00	707.903,00	143.635.582,00	59.369.952,27	10.874.604,00	1.087.460,40	12.629.772,96	1.262.977,30	884.872.603,89	9.499,13	597.531,46	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

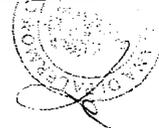


RICONCIAZIONE STATO PATRIMONIALE PASSIVO

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		S.P. passivo Città Metropolitana	S.P. passivo Palermo Energia (100%)	S.P. passivo Fondazione Sant'Elia (100%)	S.P. passivo GESAP S.p.A.	S.P. passivo GESAP S.p.A. (41,333736%)	S.P. passivo Alte Madonie Ambiente	S.P. passivo Alte Madonie Ambiente (10%)	S.P. passivo Ecologia Ambiente S.p.A.	S.P. passivo Ecologia Ambiente S.p.A. (10%)	Totale aggregato	Rettifiche Dare	Rettifiche Avere	Consolidato
A) PATRIMONIO NETTO														
	Fondo di dotazione	545.304.492,89	516.450,00	250.000,00	66.850.027,00	27.631.613,68	-	-	100.000,00	10.000,00	573.712.556,57	26.988.199,82	-	546.724.356,75
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi													
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi													546.724.356,75
	Riserve	281.471.319,71							37.862,41	3.786,24	280.176.746,20			280.176.746,20
a	da risultato economico di esercizi precedenti													
b	da capitale	109.975.146,53	128.466,00	115.097,00	3.753.483,00	1.551.454,75	95.320,00	9.532,00	37.862,41	3.786,24	108.680.573,02			108.680.573,02
c	da permessi di costruire													
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	171.496.173,18									171.496.173,18			171.496.173,18
e	altre riserve indisponibili													
	Risultato economico dell'esercizio	- 7.442.727,28	1.125,00	2.475,00	4.364.218,00	1.803.894,35	801.122,00	80.112,20	46.630,57	4.663,06	- 5.550.457,68	7.000,00	9.499,13	- 5.547.958,55
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi													
	Risultato economico dell'esercizio totale	- 7.442.727,28	1.125,00	2.475,00	4.364.218,00	1.803.894,35	801.122,00	80.112,20	46.630,57	4.663,06	- 5.550.457,68	7.000,00	9.499,13	- 5.547.958,55
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	819.333.085,32	646.041,00	367.572,00	67.460.762,00	27.884.053,27	896.442,00	89.644,20	184.492,98	18.449,30	848.338.845,09	26.995.199,82	9.499,13	821.353.144,40
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi													
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)													821.353.144,40
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI														
1	per trattamento di quiescenza				26.371,00	10.900,12	34.871,00	3.487,10	-	-	59.587,22			59.587,22
2	per imposte		45.200,00											
3	altri	11.572.839,39			9.847.212,00	4.070.220,61	7.443.938,00	744.393,80	325.500,00	32.550,00	12.349.783,19			12.349.783,19
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri										4.070.220,61			4.070.220,61
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	11.572.839,39	45.200,00	-	9.873.583,00	4.081.120,73	7.478.809,00	747.880,90	325.500,00	32.550,00	16.479.591,02	-	-	16.479.591,02
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO			350.056,00		3.829.885,00	1.583.034,56			218.129,86	21.812,99	1.954.903,54			1.954.903,54
	TOTALE T.F.R. (C)	-	350.056,00	-	3.829.885,00	1.583.034,56	-	-	218.129,86	21.812,99	1.954.903,54	-	-	1.954.903,54
D) DEBITI (1)														
1	Debiti da finanziamento	41.934.378,84	-	-	15.523.464,00	6.416.427,63	-	-	401,76	40,18	48.350.846,64			48.350.846,64
a	prestiti obbligazionari	39.662.496,02									39.662.496,02			39.662.496,02
b	v/ altre amministrazioni pubbliche													
c	verso banche e tesoriere				15.523.464,00	6.416.427,63			401,76	40,18	6.416.467,80			6.416.467,80
d	verso altri finanziatori	2.271.882,82									2.271.882,82			2.271.882,82
2	Debiti verso fornitori	11.584.655,94	31.039,00	301.999,00	10.402.059,00	4.299.559,61	313.498,00	31.349,80	5.955.519,97	595.552,00	16.844.155,34	59.739,13		16.784.416,21
3	Acconti				165.881,00	68.564,81	8.335,00	833,50			69.398,31			69.398,31
4	Debiti per trasferimenti e contributi	88.147.948,66			753.210,00	311.329,83					88.459.278,49	7.000,00	7.000,00	88.459.278,49
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale													
b	altre amministrazioni pubbliche	88.107.948,66									88.107.948,66			88.107.948,66
c	imprese controllate													
d	imprese partecipate				753.210,00	311.329,83					311.329,83	7.000,00	7.000,00	311.329,83
e	altri soggetti	40.000,00									40.000,00			40.000,00
5	altri debiti	2.678.824,89	318.506,00	38.332,00	17.900.180,00	7.398.813,14	1.923.472,00	192.347,20	5.575.319,03	557.531,90	11.184.355,14			10.653.562,81
a	tributari	323.236,05	101.588,00	17.626,00	2.314.254,00	956.567,64	47.984,00	4.798,40	651.669,96	65.167,00	1.468.983,08			1.468.983,08
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	97.595,50	188.991,00	5.251,00	816.756,00	337.595,77	1.186,00	118,60	937.970,97	93.797,10	723.348,97			723.348,97
c	per attività svolta per terzi (2)													
d	altri	2.257.993,34	27.927,00	15.455,00	14.769.170,00	6.104.649,74	1.874.302,00	187.430,20	3.985.678,10	398.567,81	8.992.023,09	530.792,33		8.461.230,76
	TOTALE DEBITI (D)	144.345.808,33	349.545,00	340.331,00	44.744.794,00	18.494.695,03	2.245.305,00	224.530,50	11.531.240,76	1.153.124,08	164.908.033,93	66.739,13	7.000,00	164.841.302,47

RICONCILIAZIONE CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		C. Economico Città Metropolitana	C.Economico Palermo Energia (100%)	C.Economico Fondazione Sant'Elia (100%)	C.Economico GESAP S.p.A.	C.Economico GESAP S.p.A. (41,333738%)	C. Economico Alte Madonie Ambiente	C. Economico Alte Madonie Ambiente (10%)	C. Economico Ecologia Ambiente S.p.A.	C. Economico Ecologia Ambiente S.p.A. (10%)	Totale aggregato	Rettifiche Dare	Rettifiche Avere	Consolidato
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE														
1	Proventi da tributi	67.582.437,13									67.582.437,13			67.582.437,13
2	Proventi da fondi perequativi													
3	Proventi da trasferimenti e contributi	50.362.333,15									50.362.333,15	7.000,00		50.355.333,15
a	Proventi da trasferimenti correnti	47.444.503,04									47.444.503,04	7.000,00		47.437.503,04
b	Quota annuale di contributi agli investimenti													
c	Contributi agli investimenti	2.917.830,11									2.917.830,11			2.917.830,11
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	2.139.567,84	5.514.768,00	1.286.310,00	71.322.731,00	29.480.349,34	3.913.466,00	391.346,60	7.088.813,60	708.881,36	39.521.223,14			34.006.455,14
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.998.452,60									1.998.452,60			1.998.452,60
b	Ricavi della vendita di beni	93.649,06									93.649,06			93.649,06
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	47.466,18	5.514.768,00	1.286.310,00	71.322.731,00	29.480.349,34	3.913.466,00	391.346,60	7.088.813,60	708.881,36	37.429.121,48	5.514.768,00		31.914.353,48
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)		49.050,00								49.050,00			49.050,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione													
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni				367.269,00	151.806,00					151.806,00			151.806,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	1.550.920,08	25.070,00	83.464,00	3.142.553,00	1.298.934,56	355.336,00	35.533,60	1.178.976,53	117.897,65	3.111.819,89		9.499,13	3.121.319,02
	totale componenti positivi della gestione A)	121.635.258,20	5.490.788,00	1.369.774,00	74.832.953,00	30.931.089,90	4.268.802,00	426.880,20	8.267.790,13	826.779,01	160.680.569,31	7.000,00	9.499,13	155.168.300,44
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE														
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	766.556,98	16.184,00	13.772,00	845.436,00	349.450,28	149.806,00	14.980,60	469.688,44	46.968,84	1.207.912,71			1.207.912,71
10	Prestazioni di servizi	22.491.058,79	403.658,00	1.213.172,00	35.965.555,00	14.865.907,55	956.657,00	95.665,70	1.102.907,16	110.290,72	39.179.752,76		5.514.768,00	33.664.984,76
11	Utilizzo beni di terzi	7.190.475,33	38.686,00	27.782,00	4.738.860,00	1.958.747,88	28.860,00	2.886,00	55.058,00	5.505,80	9.224.083,01			9.224.083,01
12	Trasferimenti e contributi	62.394.789,00									62.394.789,00	7.000,00	7.000,00	62.394.789,00
a	Trasferimenti correnti	62.394.789,00									62.394.789,00	7.000,00	7.000,00	62.394.789,00
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.													
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti													
13	Personale	31.474.010,05	4.779.553,00	93.794,00	16.451.728,00	6.800.113,82			6.352.223,54	635.222,35	43.782.693,22			43.782.693,22
14	Ammortamenti e svalutazioni	4.589.201,95	34.418,00	6.253,00	7.845.941,00	3.243.020,54	562.968,00	56.296,80	28.515,49	2.851,55	7.932.041,84			7.932.041,84
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	17.145,63	4.918,00	223,00	245.014,00	101.273,44	201.684,00	20.168,40			143.728,47			143.728,47
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	4.089.889,16	29.500,00	6.030,00	5.634.008,00	2.328.745,99	148.178,00	14.817,80	28.515,49	2.851,55	6.471.834,50			6.471.834,50
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	7.276,94									7.276,94			7.276,94
d	Svalutazione dei crediti	474.890,22			1.966.919,00	813.001,11	213.106,00	21.310,60			1.309.201,93			1.309.201,93
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)		46.667,00		87.848,00	36.310,86					10.356,14			10.356,14
16	Accantonamenti per rischi	11.572.839,39			1.013.352,00	418.856,24	1.772.827,00	177.282,70			12.168.978,33			12.168.978,33
17	Altri accantonamenti				559.125,00	231.107,25					231.107,25			231.107,25
18	Oneri diversi di gestione	1.418.100,40	115.523,00	860,00	515.623,00	213.126,25	62.015,00	6.201,50	338.403,33	33.840,33	1.787.651,48			1.787.651,48
	totale componenti negativi della gestione B)	141.897.031,89	5.434.689,00	1.355.633,00	67.847.772,00	28.044.018,96	3.533.133,00	353.313,30	8.346.795,96	834.679,60	177.919.365,75	7.000,00	5.521.768,00	172.404.597,75
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	- 20.261.773,69	56.099,00	14.141,00	6.984.781,00	2.887.070,94	735.669,00	73.566,90	- 79.005,83	- 7.900,58	- 17.238.796,43	-	- 5.512.268,87	- 17.236.297,30
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI														
Proventi finanziari														
19	Proventi da partecipazioni				46.822,00	19.353,28					19.353,28			19.353,28
a	da società controllate													
b	da società partecipate				20.311,00	8.395,30					8.395,30			8.395,30
c	da altri soggetti				26.511,00	10.957,99					10.957,99			10.957,99
20	Altri proventi finanziari	99.052,45		490,00			192.684,00	19.268,40	19,31	1,93	118.812,78			118.812,78
	Totale proventi finanziari	99.052,45	-	490,00	46.822,00	19.353,28	192.684,00	19.268,40	19,31	1,93	138.166,06	-	-	138.166,06
Oneri finanziari														
21	Interessi ed altri oneri finanziari	104.709,53	2.087,00	101,00	826.551,00	341.644,41	2.709,00	270,90	193.400,85	19.340,09	468.152,92			468.152,92
a	Interessi passivi	104.709,53									104.709,53			104.709,53
b	Altri oneri finanziari		2.087,00	101,00	826.551,00	341.644,41	2.709,00	270,90	193.400,85	19.340,09	363.443,39			363.443,39
	Totale oneri finanziari	104.709,53	2.087,00	101,00	826.551,00	341.644,41	2.709,00	270,90	193.400,85	19.340,09	468.152,92	-	-	468.152,92
	totale (C)	- 5.657,08	- 2.087,00	389,00	- 779.729,00	- 322.291,13	189.975,00	18.997,50	- 193.381,54	- 19.338,15	- 329.986,86	-	-	- 329.986,86



D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE													
22	Rivalutazioni	1.551.829,00									1.551.829,00		1.551.829,00
23	Svalutazioni												
	totale (D)	1.551.829,00	-	-	-	-	-	-	-	-	1.551.829,00	-	1.551.829,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI													
24	<i>Proventi straordinari</i>	14.363.901,72						413.899,93	41.389,99	14.403.322,87			14.403.322,87
a	Proventi da permessi di costruire												
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	1.968,84								1.968,84			1.968,84
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	14.361.932,88						413.899,93	41.389,99	14.403.322,87			14.403.322,87
d	Plusvalenze patrimoniali												
e	Altri proventi straordinari												
	totale proventi	14.363.901,72	-	-	-	-	-	413.899,93	41.389,99	14.405.291,71	-	-	14.405.291,71
25	<i>Oneri straordinari</i>												
a	Trasferimenti in conto capitale												
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	1.041.200,47								1.041.200,47			1.041.200,47
c	Minusvalenze patrimoniali												
d	Altri oneri straordinari							292,36	29,24	292,36			29,24
	totale oneri	1.041.200,47	-	-	-	-	-	292,36	29,24	1.041.229,71	-	-	1.041.229,71
	Totale (E) (E24-E25)	13.322.701,25	-	-	-	-	-	413.607,57	41.360,76	13.364.062,01	-	-	13.364.062,01
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	5.392.900,52	54.012,00	14.530,00	6.205.052,00	2.564.779,81	925.644,00	92.564,40	141.220,20	14.122,02	-	5.512.268,87	2.650.393,16
26	Imposte (*)	2.049.826,76	52.887,00	12.055,00	1.840.834,00	760.885,47	124.522,00	12.452,20	94.589,63	9.458,96	2.897.565,39		2.897.565,39
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	7.442.727,28	1.125,00	2.475,00	4.364.218,00	1.803.894,35	801.122,00	80.112,20	46.630,57	4.663,06	5.550.457,68	-	5.512.268,87

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

