
COMUNE DI POLISTENA
CITTA' METROPOLITANA DI REGGIO CALABRIA

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

L'Organo di Revisione

DOTT. STEFANO MARIA POETA

Indice

1. Introduzione	5
2. Stato Patrimoniale consolidato	8
2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo.....	8
2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo	13
3. Conto economico consolidato	16
4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa.....	20
5. Osservazioni.....	21
6. Conclusioni.....	22

Comune di POLISTENA

Verbale n. 28 del 12/12/2020

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2019

L'Organo di revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2019, composto da Conto Economico consolidato, Stato patrimoniale consolidato, 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 dell'ente;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti e degli esperti contabili;

approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di adozione del bilancio consolidato e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2019 del Comune di Polistena (RC) che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Polistena, li 12/12/2020

Il revisore

Dott. Stefano Maria Poeta



1. Introduzione

Il sottoscritto Stefano Maria Poeta, revisore nominato con Deliberazione del Consiglio Comunale n. 50 del 30/12/2019 per il triennio 2020/2022;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 10 del 03/08/2020 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2019 e che questo Organo con relazione del 09/07/2020 ha espresso parere favorevole al rendiconto della gestione per l'esercizio 2019;
- che in data 07/12/2020 l'Organo ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2019 approvato dalla giunta comunale con deliberazione n. 124 del 30/11/2020 e completo di:
 - a) Conto Economico consolidato;
 - b) Stato Patrimoniale consolidato;
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con delibera n. 119 del 16/11/2020 la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2019 e l'elenco dei soggetti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica (di seguito "GAP") compresi nel bilancio consolidato;
- che l'Ente con appositi atti ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro di consolidamento, ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato e ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;
- che l'Organo di revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti al bilancio consolidato dell'ente;

Visti

- la normativa relativa all'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio di cui al D.lgs. 118/2011;
- il principio contabile applicato allegato 4/4 al D.lgs. 11/2011 (di seguito il principio 4/4) e il principio OIC n.17 emanato dall'Organismo Italiano di contabilità;
- la deliberazione della Giunta Comunale di approvazione dello schema di Bilancio consolidato per l'esercizio 2019 da sottoporre all'esame del Consiglio Comunale;

Dato atto che

- il Comune di Polistena ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con delibera n. 119 del 16/11/2020 ha individuato il Gruppo di Amministrazione Pubblica e il perimetro dell'area di consolidamento;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di Polistena ha provveduto a individuare la soglia di rilevanza da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1 del principio 4/4;
- le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto



economico del Comune con le proprie Istituzioni, sono le seguenti:

Voce	Dati del Comune	3% soglia di irrilevanza
TOT.ATTIVO	49.358.659,35	1.480.759,78
TOT.PATR. NETTO	18.796.171,75	563.885,15
TOT. RICAVI CAR.	10.254.776,00	307.643,28

Tenuto conto che:

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

Nella tabella seguente si elencano i soggetti giuridici che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Polistena:

Denominazione	C.F./	Categoria	% partecipazione al 31/12/2019	Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento **
	P.IVA			
Iniziative Ambientali Meridionali (IMA) SpA	01379950809	Società partecipata	1%	
Farmacia Comunale Polistenesi Srl	01561170802	Società partecipata	51%	
Piana Ambientale SpA in Fallimento	2389030798	Società partecipata	3,34%	Soggetta a procedura concorsuale - esclusa a norma del punto 3, par. 2, principio applicato 4/4



Rispetto all'esercizio precedente non si rilevano cambiamenti sostanziali. Si chiama, a tal proposito il punto 3 del paragrafo 2 del principio applicato 4/4 allegato al D.lgs. n. 118/2011 ove si evince l'esonero dal perimetro di consolidamento per le società in procedura concorsuale: *"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"*.

Dall'analisi svolta dall'Ente e a seguito delle verifiche dell'Organo di Revisione sui documenti contabili trasmessi dall'Ente, è possibile rilevare, nel prospetto che segue, la soglia di incidenza delle singole partecipazioni:

PARAMETRI	COMUNE DI POLISTENA	3% soglia di irrilevanza	IAM SpA	RILEVANZA
TOT.ATTIVO	49.358.659,35	1.480.759,78	8.969.070,00	SI
TOT.PATR. NETTO	18.796.171,75	563.885,15	3.706.635,00	SI
TOT. RICAVI CAR.	10.254.776,00	307.643,28	10.058.589,00	SI

PARAMETRI	COMUNE DI POLISTENA	3% soglia di irrilevanza	FARMACIA COMUNALE POLISTENESE SRL	RILEVANZA
TOT.ATTIVO	49.358.659,35	1.480.759,78	678.274,00	NO
TOT.PATR. NETTO	18.796.171,75	563.885,15	168.738,00	NO
TOT. RICAVI CAR.	10.254.776,00	307.643,28	1.277.926,00	SI

Nella tabella che segue, pertanto, si elencano i soggetti giuridici componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato:

Denominazione	C.F./	Categoria	% partecipazione	Anno di riferimento del bilancio *	Metodo di consolidamento
	P. IVA				
Iniziative Ambientali Meridionali (IMA) SpA	01379950809	Società partecipata	1%	31/12/2019	INTEGRALE
Farmacia Comunale PolisteneSE Srl	01561170802	Società partecipata	51%	31/12/2019	INTEGRALE

Con riguardo alla quota posseduta nella società IAM SpA, l'Ente, con deliberazione del consiglio comunale n. 43 del 30/09/2017, ha provveduto all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, predisponendo un piano di riassetto per la loro razionalizzazione, fusione o soppressione, anche mediante messa in liquidazione o cessione ai sensi dell'art. 24 del D.lgs. 175/2016. A seguito di tale ricognizione, ha manifestato la volontà di dismettere la quota di partecipazione posseduta nella società IAM SpA.

Conseguentemente, con nota prot. 182029 del 23/10/2017, il responsabile della Ripartizione Finanziaria proponeva offerta di cessione della quota di partecipazione ai soci ai fini dell'esercizio del diritto di prelazione (art. 11 dello statuto). Con successiva deliberazione Consiglio Comunale n. 49 del 30/12/2019, avente come oggetto: *"Ricognizione periodica delle partecipazioni pubbliche ex art. 20 D.Lgs. 19.08.2016 n.175, come modificato dal D.Lgs. 16.06.2017 n. 100 Approvazione"*, l'Ente ha



confermato la volontà di alienare la quota di partecipazione dell'1% in I.A.M. SpA, ribadita ulteriormente con successive missive del 21/02/2019 e del 28/08/2019.

Ad oggi la volontà dell'Ente di dismettere tale partecipazione detenuta nella I.A.M. SpA è rimasta senza alcun riscontro, e pertanto, a norma del principio applicato 4/4, l'Ente è tenuto ad inserire la quota nel GAP e nel Perimetro di Consolidamento.

Tutto quanto sopra premesso, l'Organo di Revisione verifica e prende atto che il perimetro di consolidamento è stato individuato in conformità al Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato.

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.

L'Organo di revisione nei paragrafi che seguono

PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2019 del Comune di Polistena:

2. Stato Patrimoniale consolidato

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2019 (a)	Bilancio consolidato Anno 2018 (b)	Differenze (a-b)
PATRIMONIO NETTO (A)	22.162.951,36	20.454.660,51	1.708.290,85
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	1.439.880,08	242.391,59	1.197.488,49
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	720.544,00	743.900,00	- 23.356,00
DEBITI (D) (1)	30.028.876,05	33.586.273,90	- 3.557.397,85
RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	4.145.158,47	9.451.994,78	- 5.306.836,31
TOTALE DEL PASSIVO	58.497.409,96	64.479.220,78	- 5.981.810,82

2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo

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

Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2019	Anno 2018
B) IMMOBILIZZAZIONI		
<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
costi di impianto e di ampliamento		
costi di ricerca sviluppo e pubblicità		
diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	7.699,00	12.588,77
concessioni, licenze, marchi e diritti simile		
avviamento		
immobilizzazioni in corso ed acconti	4.265,73	
altre	657.532,99	1.261.877,04
Totale immobilizzazioni immateriali	669.497,72	1.274.465,81

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte al netto delle quote di ammortamento accumulate (applicando l'aliquota del 20%). Il valore fa riferimento ai diritti di brevetto e utilizzazione opere di ingegno desumibili dai bilancio delle partecipate IAM SpA e Farmacia Comunale Polistenesi Srl.

Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:



STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2019	Anno 2018
Immobilizzazioni materiali (*)		
Beni demaniali	17.870.430,60	18.097.972,91
Terreni	3.462.514,47	3.611.948,09
Fabbricati		
Infrastrutture	14.179.846,24	14.189.213,83
Altri beni demaniali	228.069,89	296.810,99
Altre immobilizzazioni materiali (*)	7.750.504,53	7.854.315,61
Terreni	8.395,00	8.904,00
a di cui in leasing finanziario		
Fabbricati	7.025.957,41	7.342.294,45
a di cui in leasing finanziario		
Impianti e macchinari	77.330,00	73.228,00
a di cui in leasing finanziario		
Attrezzature industriali e commerciali	230.903,84	116.067,63
Mezzi di trasporto	209.285,02	187.246,20
Macchine per ufficio e hardware	1.782,00	19.715,85
Mobili e arredi	-	7.549,75
Infrastrutture	87.557,55	
Altri beni materiali	109.293,71	99.309,73
Immobilizzazioni in corso ed acconti	6.111.741,89	7.650.316,26
Totale immobilizzazioni materiali	31.732.677,02	33.602.604,78

Le immobilizzazioni materiali del comune di Polistena sono state iscritte al costo di acquisto comprensivo di eventuali spese accessorie di diretta imputazione. Le spese di manutenzione di natura straordinaria sono state portate in aumento del valore dei cespiti.

Per quanto riguarda la società I.A.M. SpA e la Farmacia Comunale Polistenese S.r.l., dall'analisi dei documenti contabili acquisiti e delle informazioni contenute nella nota integrativa dei bilanci al 31/12/2019 approvati, si evince che le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto, compresi gli oneri accessori e i costi direttamente imputabili al bene, ad eccezione di quei cespiti il cui valore è stato rivalutato in base a disposizioni di legge come risulta da apposito prospetto, ridotto delle quote di ammortamento maturate.

Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2019	Anno 2018
IV	Immobilizzazioni Finanziarie (*)		
1	Partecipazioni in	1.000,00	1.005,00
a	<i>imprese controllate</i>	1.000,00	
b	<i>imprese partecipate</i>		1.005,00
c	<i>altri soggetti</i>		
2	Crediti verso	19.425,00	8.544,00
a	altre amministrazioni pubbliche		
b	<i>imprese controllate</i>	3.544,00	3.544,00
c	<i>imprese partecipate</i>		
d	<i>altri soggetti</i>	15.881,00	5.000,00
3	Altri titoli	50.000,00	40.000,00
	Totale immobilizzazioni finanziarie	70.425,00	49.549,00

La consistenza dei valori delle immobilizzazioni finanziarie è così rappresentata:

1. Le partecipazioni possedute dalla società I.A.M. SpA sono pari ad euro 4.544,00, di cui euro 1.000,00 rappresenta il costo di acquisto della partecipazione nella società Cosenza Crati Scarl, mentre euro 3.544,00 rappresentato crediti immobilizzati derivanti dalla liquidazione della controllata Trattamenti Ecologici, iscritti fra le immobilizzazioni finanziarie in quanto rappresentano un investimento duraturo e strategico e sono valutate al costo di acquisto o di sottoscrizione a norma dell'art. 2426 del CC;
2. Le partecipazioni possedute dalla società Farmacia Comunale Polistense S.r.l. sono pari a € 65.881,00 di cui euro 50.000,00 rappresentano "altri titoli", euro 5 partecipazioni in altre imprese e euro 15.876,00 crediti immobilizzati verso altri soggetti.

Attivo circolante

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



STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2019	Anno 2018
C) ATTIVO CIRCOLANTE			
I	<u>Rimanenze</u>	112.571,00	91.160,00
	Totale	112.571,00	91.160,00
II	<u>Crediti (*)</u>		
1	Crediti di natura tributaria	729.487,60	2.850.842,53
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>		
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	701.129,95	2.833.419,50
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	28.357,65	17.423,03
2	Crediti per trasferimenti e contributi	9.979.117,04	9.328.211,04
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	9.746.641,87	9.095.735,87
b	<i>imprese controllate</i>		
c	<i>imprese partecipate</i>		
d	<i>verso altri soggetti</i>	232.475,17	232.475,17
3	Verso clienti ed utenti	7.443.566,47	9.693.482,44
4	Altri Crediti	2.180.580,10	1.885.554,00
a	<i>verso l'erario</i>	866.477,00	705.914,00
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	-	21.107,74
c	<i>altri</i>	1.314.103,10	1.158.532,26
	Totale crediti	20.332.751,21	23.758.090,01
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>		
1	partecipazioni	-	-
2	altri titoli	-	-
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>		
1	Conto di tesoreria	4.663.911,38	4.988.403,58
a	<i>Istituto tesoriere</i>	4.663.911,38	4.988.403,58
b	<i>presso Banca d'Italia</i>		
2	Altri depositi bancari e postali	1.332.396,63	647.180,60
3	Denaro e valori in cassa	10.256,00	24.679,00
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-
	Totale disponibilità liquide	6.006.564,01	5.660.263,18
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	26.451.886,22	29.509.513,19

In merito al valore delle rimanenze finali iscritte nell'attivo circolante del bilancio consolidato fa riferimento esclusivamente alla società Farmacia Comunale Polistenese S.r.l. rilevate nel proprio bilancio per prodotti finiti e merci e acconti per euro 112.571,00. Dette rimanenze sono iscritte al minore tra il costo di acquisto o di produzione e il valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato, applicando il costo specifico.

I crediti, invece, comprendono le elisioni delle operazioni infragruppo a norma del principio 4/4, per l'importo di € 87.213,46 relativi ad operazione debito/credito tra componenti del gruppo e specificatamente a:

- 1) Comune/IAM SpA rapporto debito/credito pari a € 85.713,46;
- 2) Comune/Farmacia Srl rapporto debito/credito pari a € 1.500,00.

Ratei e risconti attivi

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2019	Anno 2018
	D) RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi	-	-
2	Risconti attivi	22.924,00	43.088,00
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	22.924,00	43.088,00

2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo

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

Patrimonio netto

Il dettaglio del patrimonio netto è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2019	Anno 2018
	A) PATRIMONIO NETTO		
I	Fondo di dotazione	12.452.651,09	8.768.668,68
II	Riserve	7.986.206,01	4.376.434,84
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	7.980.040,02	4.292.884,84
b	da capitale	6.165,99	83.550,00
c	da permessi di costruire		
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali</i>		
e	<i>indisponibili e per i beni culturali</i>		
	<i>altre riserve indisponibili</i>		
III	Risultato economico dell'esercizio	2.174.094,26	7.309.556,99
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	22.612.951,36	20.454.660,51
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	3.693.656,88	2.476.205,88
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	2.174.094,26	53.888,98
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	5.867.751,14	2.422.316,90
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	22.612.951,36	20.454.660,51



Il patrimonio netto di pertinenza di terzi è di euro 5.867.751,14 considerata la quota di rapporti con soggetti esterni al gruppo di amministrazione pubblica ed è rappresentato dal patrimonio netto della I.A.M. SpA al 31/12/2019.

Fondi rischi e oneri

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2019	Anno 2018
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	per trattamento di quiescenza		
2	per imposte		
3	altri		
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	1.439.880,08	242.391,00
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	1.439.880,08	242.391,00

Tale voce comprende i fondi accantonati dal Comune di Polistena, pari a € 593.555,08 e la quota accantonata dalla società IAM SpA pari a € 846.325,00.

Trattamento di fine rapporto

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2019	Anno 2018
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	720544	743900
	TOTALE T.F.R. (C)	720.544	743.900

Dall'analisi dei documenti contabili costituenti le carte di lavoro del presente verbale, appare la corrispondenza del fondo al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale.

Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:



STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2019	Anno 2018
	D) DEBITI ^(*)		
1	Debiti da finanziamento	12.823.322,65	14.000.724,11
a	prestiti obbligazionari		
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	3.592.735,03	3.714.484,09
c	verso banche e tesoriere	162.690,00	833.432,00
d	verso altri finanziatori	9.067.897,62	9.452.808,02
2	Debiti verso fornitori	9.569.304,83	10.634.525,64
3	Acconti	1.383,00	634,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	6.657.590,40	7.763.147,91
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale		
b	altre amministrazioni pubbliche	5.982.255,29	7.415.227,76
c	imprese controllate		
d	imprese partecipate		
e	altri soggetti	675.335,11	347.920,15
5	altri debiti	977.275,17	1.187.242,24
a	<i>tributari</i>	766.226,17	561.617,00
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	61.870,00	77.285,00
c	<i>per attività svolta per c/terzi ^(**)</i>		
d	<i>altri</i>	149.179,00	548.340,24

I debiti risultano iscritti secondo il valore nominale e ammontano complessivamente a euro 30.028.876,05. Nel valore "debiti da finanziamento" è iscritto l'importo del debito residui contratto dal Comune pari a € 12.646.096,65.

Come anticipato con riguardo ai Crediti, nella voce debiti sono presenti elisioni delle operazioni infragruppo a norma del principio 4/4, per l'importo di € 87.213,46 relativi ad operazione debito/credito tra componenti del gruppo e specificatamente a:

- 1) Comune/IAM SpA rapporto debito/credito pari a € 85.713,46;
- 2) Comune/Farmacia Srl rapporto debito/credito pari a € 1.500,00.



3. Conto economico consolidato

3.1 Analisi del Conto Economico Consolidato

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

Componenti positivi della gestione

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

CONTO ECONOMICO		Anno 2019	Anno 2018
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
1	Proventi da tributi	4.023.505,50	3.487.097,40
2	Proventi da fondi perequativi	1.944.168,48	1.944.175,17
3	Proventi da trasferimenti e contributi	2.609.223,10	6.311.679,31
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	1.609.223,10	4.169.679,31
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>		
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	1.000.000,00	2.142.000,00
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	12.016.269,23	11.162.532,70
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	266.190,35	263.181,26
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	2.133.817,77	1.661.438,96
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	9.616.261,11	9.237.912,48
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	108.771,00	-
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-
8	Altri ricavi e proventi diversi	630.508,67	170.729,67
	totale componenti positivi della gestione A)	21.332.445,98	23.076.214,25

La voce "ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici" ha subito elisioni per operazioni infragruppo per complessivi euro 258.845,02. Il dettaglio dei rapporti economici infragruppo 2019 è il seguente:

- 1) Comune/IAM SpA – costi/ricavi x servizi pari a € 254.345,02
- 2) Comune/Farmacina Srl – fitti attivi/passivi pari a € 4.500,00.

Componenti negativi della gestione

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2019	Anno 2018
	<u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	2.037.226,63	1.535.220,38
10	Prestazioni di servizi	6.341.431,22	6.423.303,73
11	Utilizzo beni di terzi	590.017,00	663.208,00
12	Trasferimenti e contributi	3.668.573,26	1.801.587,25
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	1.754.338,94	1.800.587,25
	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	1.913.234,32	
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	1.000,00	1.000,00
13	Personale	4.544.777,38	4.771.382,64
14	Ammortamenti e svalutazioni	6.225.908,16	2.745.418,86
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	757.441,46	696.554,15
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	1.061.156,77	994.534,03
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>		
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	4.407.309,93	1.054.330,68
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	91.160,00	4.553,00
16	Accantonamenti per rischi	817.514,00	213.580,00
17	Altri accantonamenti	-	-
18	Oneri diversi di gestione	991.664,88	748.407,24
	totale componenti negativi della gestione B)	25.308.272,53	18.897.555,10

Le "prestazioni di servizi", sono relative all'area produttiva, amministrativa e commerciale, comprendono: spese telefoniche, assicurazioni, manutenzioni, spese legali, etc. In relazione ai rapporti infragruppo, tale voce ha subito elisioni per euro 254.345,02 (debito/credito Comune/IAM SpA).

La voce "utilizzo beni di terzi" è composta delle voci risultati nei bilanci della I.A.M. SpA (pari a € 581.238,00) e della Farmacia Comunale Polistenesi S.r.l. (pari a € 13.279,00) e comprendono: il canone per utilizzo condotte di proprietà del consorzio Asi, canoni di leasing e noleggio autovetture e attrezzature. Tale voce ha subito elisioni in ragione del rapporto infragruppo per euro 4.500,00 (debito/credito Comune/Farmacia Polistenesi srl).

Gestione finanziaria

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2019	Anno 2018
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
<i>Proventi finanziari</i>			
19	Proventi da partecipazioni	6.120,00	-
a	<i>da società controllate</i>	6.120,00	
b	<i>da società partecipate</i>		
c	<i>da altri soggetti</i>		
20	Altri proventi finanziari	7.494.432,34	387,54
Totale proventi finanziari		7.500.552,34	387,54
<i>Oneri finanziari</i>			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	469.185,52	485.871,83
a	<i>Interessi passivi</i>	447.862,52	467.930,83
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	21.323,00	17.941,00
Totale oneri finanziari		469.185,52	485.871,83
totale (C)		7.031.366,82	- 485.484,29
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
22	Rivalutazioni	-	-
23	Svalutazioni	-	-
totale (D)		-	-

Nella voce altri proventi finanziari si rilevano i ricavi di entità eccezionali della IAM SpA derivanti da sopravvenienza attiva per riduzione debiti da concordato rilevata fiscalmente ai sensi dell'art. 88 comma 4 ter del TUIR il cui valore è pari ad euro 7.482.005,90.



Gestione straordinaria

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2019	Anno 2018
	<u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>		
24	<i>Proventi straordinari</i>	2.318.687,74	5.349.755,23
a	Proventi da permessi di costruire		
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	547.689,97	3.170.874,60
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	1.132.497,77	2.178.880,63
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>		
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	638.500,00	
	totale proventi	2.318.687,74	5.349.755,23
25	<i>Oneri straordinari</i>	2.752.991,06	1.481.729,76
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	452.634,61	
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	1.691.471,93	1.427.406,84
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>		
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	608.884,52	54.322,92
	totale oneri	2.752.991,06	1.481.729,76
	Totale (E)	- 434.303,32	3.868.025,47

Risultato d'esercizio

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2019	Anno 2018
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	2.621.236,95	7.561.200,33
26	Imposte	447.142,69	251.643,34
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	2.174.094,26	7.309.556,99
27			
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	2.174.094,26	53.888,98

Il risultato consolidato dell'esercizio 2019 è di € 2.174.094,26. A riguardo, dalla verifica dei dati contabili delle società rientranti nel perimetro di consolidamento, si evince che la società I.A.M. SpA ha chiuso l'esercizio 2019 con un utile di euro 6.210.286, mentre la società Farmacia Comunale Polistenese S.r.l. ha chiuso l'esercizio 2019 con un utile di euro 65.851,00. Il risultato dell'esercizio 2019 di pertinenza di terzi è di euro 2.174.094,26.



4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

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

La nota integrativa indica:

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



-
- a) della percentuale utilizzata per consolidare il bilancio e, al fine di valutare l'effetto delle esternalizzazioni, dell'incidenza dei ricavi imputabili alla controllante rispetto al totale dei ricavi propri, compresi delle entrate esternalizzate;
 - b) delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;
 - c) delle perdite ripianate dall'ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni

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

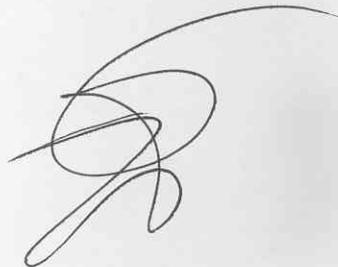
- il conto economico riclassificato raffrontato con i dati dell'esercizio precedente;
- l'elenco delle società controllate e collegate non comprese nell'area di consolidamento;
- il prospetto di raccordo del Patrimonio netto della capogruppo e quello del Consolidato;

5. Osservazioni

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2019 del Comune di Polistena offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del Gruppo Amministrazione Pubblica.

L'Organo di Revisione, a tal proposito, rileva che:

- il bilancio consolidato 2019 del Comune di Polistena 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;
- la procedura di consolidamento risulta, complessivamente, conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato 4/4 al D.lgs. n.118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC);
- il bilancio consolidato 2019 del Comune di Polistena 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 congruente con il Bilancio Consolidato.



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 positivo sulla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2019 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Polistena

Polistena, data 12/12/2020

L'Organo di Revisione

