



**Collegio dei Revisori dei Conti
del Comune di Lecce**

(Nominato con Deliberazione C.C. n. 137 del 12/11/2018)

**RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE
SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO
SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2018**

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Maurizio STEFANELLI

Dott. Maurizio MAZZEO

Rag. Cesare COZZOLINO

Sommario

INTRODUZIONE	4
RETTIFICHE DI PRE-CONSOLIDAMENTO	8
ED ELISIONI DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO	8
VERIFICHE DEI SALDI RECIPROCI TRA I COMPONENTI DEL GRUPPO.....	8
VERIFICHE SUL VALORE DELLE PARTECIPAZIONI E DEL PATRIMONIO NETTO	9
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO.....	9
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO.....	13
RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA	15
OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI	15
CONCLUSIONI	17

Comune di Lecce

L'Organo di Revisione

Verbale n. 113 del 18/09/2019

RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2018

L'Organo di Revisione esaminato lo schema di bilancio consolidato 2018, composto da Conto Economico, Stato Patrimoniale, Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa;

Visto:

- il D.Lgs. n.267/2000 ed in particolare l'art. 233-bis "Il Bilancio consolidato" e l'art. 239, comma 1, lett. d-bis);
- il D.Lgs. n. 118/2011, come modificato dal D.Lgs. n. 126/2014;
- i principi contabili applicati ed in particolare l'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011 "*Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato*";

all'unanimità

Approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare relativa al bilancio consolidato 2018 e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2018 del Comune di Lecce avente ad oggetto: "APPROVAZIONE BILANCIO CONSOLIDATO DEL COMUNE DI LECCE ANNO 2018".

L'Organo di Revisione

Dott. Maurizio STEFANELLI

Dott. Maurizio MAZZEO

Rag. Cesare COZZOLINO

INTRODUZIONE

L'Organo di Revisione del Comune di Lecce,

Premesso

- che con deliberazione commissariale n. 250/2019 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2018;
- che questo Organo con relazione approvata con verbale n. 26 del 30/04/2019 ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2018;

Visto

- la deliberazione di Giunta Comunale n. 115 del 12/09/2019 di approvazione dello schema di bilancio consolidato 2018;
- la proposta di deliberazione consiliare e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2018 completo di:
 - Conto Economico;
 - Stato Patrimoniale;
 - Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa;

Premesso che

- la formazione del bilancio consolidato è guidata dal Principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011;
- il punto 6) del sopra richiamato principio contabile dispone testualmente *“per quanto non specificatamente previsto nel presente documento si fa rinvio ai Principi contabili generali civilistici e a quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC)”*;
- con deliberazione di Giunta Comunale n. 107 del 02/09/2019, l'ente ha approvato l'elenco, di cui al par. 3.1) del Principio contabile 4/4 del D.Lgs. n. 118/2011, dei soggetti che compongono il perimetro del consolidamento (GAP) e l'elenco dei soggetti componenti il GAP compresi nel bilancio consolidato;
- le aziende, le società e gli enti inseriti nell'elenco 1 di cui al par. 3.1 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.Lgs.n.118/2011), che compongono il gruppo amministrazione pubblica, sono i seguenti:

Denominazione	Categoria *	Tipologia di partecipazione *	Società in house *	Società affidataria diretta di servizio pubblico *	% partecipazione	Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento *
LUPIAE SERVIZI	società controllata	diretta	si	si	100	
SGM SOCIETA' GESTIONE MULTIPLA	società controllata	diretta	no	si	51	
DISTRETTO AGROALIMENTARE DI QUALITA' IONICO SALENTINO SCARL	società partecipata	diretta	no	no	6,06	irrilevanza
ASI CONSORZIO PER LE AREE DI SVILUPPO INDUSTRIALE LECCE	ente strumentale partecipato	diretta	no	no	17,24	irrilevanza
CUIS CONSORZIO UNIVERSITARIO INTERPROVINCIALE SALENTINO	ente strumentale partecipato	diretta	no	no	4,4	irrilevanza
CONSORZIO TEATRO PUBBLICO PUGLIESE	ente strumentale partecipato	diretta	no	no	1,42	irrilevanza
AGENZIA PATRIMONIO CULTURALE EUROMEDITERRANEO	ente strumentale partecipato	diretta	no	no	33	irrilevanza
FONDAZIONE ICO ISTITUZIONE CONCERTISTICA ORCHESTRALE TITO SCHIPA	ente strumentale partecipato	diretta	no	no	26,58	irrilevanza
FONDAZIONE ORTO BOTANICO DEL SALENTO	ente strumentale partecipato	diretta	no	no	33,33	irrilevanza
FONDAZIONE APULIA FILM COMMISSION	ente strumentale partecipato	diretta	no	no	0,97	irrilevanza
ISPE - ISTITUTO PER I SERVIZI ALLA PERSONA PER L'EUROPA	ente strumentale partecipato	diretta	no	no	n.d.	irrilevanza
FONDAZIONE CASA BIANCA	ente strumentale partecipato	diretta	no	no	n.d.	irrilevanza

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

Denominazione	Codice Fiscale	Categoria *	% part.ne	Anno di riferimento bilancio	Metodo di consolidamento *
LUPIAE SERVIZI	.03423780752	società controllata	100	2018	integrale
SGM SOCIETA' GESTIONE MULTIPLA	.03503970755	società controllata	51	2018	integrale

- il perimetro di consolidamento è stato individuato in conformità al Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011);
- l'ente con appositi atti ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro del proprio bilancio consolidato,
- l'ente ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli organismi compresi nel consolidato;
- non risulta che l'ente abbia preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato di cui al paragrafo 3.2 lett. c) del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al d.lgs. n. 118/2011);
- le direttive di cui al punto 2.1 secondo la valutazione dell'Organo di revisione sono corrispondenti a norme, regolamenti e principi contabili;
- l'ente territoriale capogruppo ha ricevuto la documentazione contabile da parte dei propri componenti del gruppo successivamente al termine di legge (20 luglio), poiché i Bilanci delle società consolidate sono stati approvati dopo tale data;
- che le predette informazioni necessarie sono riportate nelle Note Integrative per ogni entità ove ognuna di esse evidenzia:
 - 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);
 - l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni;
 - l'ammontare 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" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
 - la composizione delle voci "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;
 - 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;
 - gli strumenti finanziari derivati il loro fair value, le informazioni sulla loro entità e sulla loro natura;
 - l’indicazione separata dei ricavi realizzati dalla singola entità (o dal gruppo) direttamente attribuibili al Comune, rispetto al totale dei ricavi d’esercizio;
 - le spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;
 - le perdite ripianate dal Comune, negli ultimi tre anni, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie.
- sulla base dei dati esposti nel Conto Economico e nello Stato Patrimoniale 2018 del Comune di Lecce, si è provveduto ad individuare la cosiddetta “*soglia di rilevanza*” da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1) del principio contabile sul consolidamento;
 - le soglie di rilevanza dei tre parametri, come desunti dal Conto Economico e dallo Stato Patrimoniale del Comune, risultano le seguenti:

	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Comune di Lecce - anno 2018	528.342.797,37	230.524.252,42	126.615.948,97
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	15.850.283,92	6.915.727,57	3.798.478,47

PRESENTA

i risultati dell'analisi svolta e le attestazioni sul Bilancio Consolidato 2018.

RETTIFICHE DI PRE-CONSOLIDAMENTO ED ELISIONI DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO

- Nell'ambito delle attività di controllo, l'Organo di Revisione ha verificato che siano state contabilizzate le rettifiche di pre-consolidamento indispensabili a rendere uniformi i bilanci da consolidare.

VERIFICHE DEI SALDI RECIPROCI TRA I COMPONENTI DEL GRUPPO

- L'Organo di Revisione del Comune di Lecce e gli organi di controllo dei rispettivi componenti del Gruppo, hanno opportunamente asseverato i crediti e i debiti reciproci di cui all'art. 11, comma 6, lett. j) del d.lgs n. 118/2011 in sede di chiusura del Rendiconto della gestione dell'esercizio precedente a quello in corso (Delibera Sezione Autonomie n. 2/2016);
- in presenza di discordanze tra l'asseverazione e la verifica delle operazioni infragruppo (rilevate dagli organi competenti in sede di istruttoria), sono state indicate nella nota integrativa del bilancio consolidato le motivazioni di tali difformità contabili:
 - è stata data esaustiva dettagliata spiegazione in nota integrativa delle difformità rilevate;
 - sono stati adottati i provvedimenti necessari a definire le posizioni di debito e credito tra l'Ente Capogruppo e i suoi componenti per il riallineamento delle partite reciproche entro la chiusura del corrente esercizio finanziario (2019).

VERIFICHE SUL VALORE DELLE PARTECIPAZIONI E DEL PATRIMONIO NETTO

- Il valore delle partecipazioni iscritte nel patrimonio dell'Ente capogruppo appartenenti al Gruppo Amministrazione Pubblica è stato rilevato con il metodo del patrimonio netto già alla data del rendiconto dell'esercizio 2018;
- le differenze di consolidamento sono state opportunamente iscritte nel bilancio consolidato, in conformità a quanto disposto dal principio contabile;
- con riferimento ai soggetti non interamente partecipati dalla Capogruppo ma comunque consolidati con il metodo integrale, sono state rilevate le quote di utile/perdita nonché patrimonio netto di pertinenza di terzi, così come stabilito dal punto 98 dell'OIC 17.

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Il Bilancio Consolidato 2018 nel suo complesso appare offrire una rappresentazione adeguata e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del *"Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Lecce"*.

La Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa indica, complessivamente, il percorso seguito per identificare tra gli **enti strumentali** e le **società partecipati** quelli significativi, escludendo, come indicato dal principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011, quelli che si presentavano irrilevanti, cioè con valori patrimoniali, finanziari ed economici inferiori al 3% rispetto a quelli della capogruppo "Comune di Lecce".

Ai fini dell'analisi è stato anche considerato che la **sommatoria** delle percentuali dei bilanci singolarmente irrilevanti presenta, per ciascuno dei parametri, un'incidenza inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo:

	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Comune di Lecce - anno 2018	528.342.797,37	230.524.252,42	126.615.948,97
SOGLIA DI RILEVANZA (10%)	52.834.279,74	23.052.425,24	12.661.594,90

Nella seguente tabella sono riportati il risultato d'esercizio ed i principali aggregati del Conto economico consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al precedente esercizio:

- nella colonna (A) i dati economici consolidati esercizio 2018;
- nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2017;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2018 (A)	Conto economico consolidato 2017 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	134.797.235,00	135.589.318,00	-792.083,00
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	131.467.111,00	111.886.765,00	19.580.346,00
	Risultato della gestione	3.330.124,00	23.702.553,00	-20.372.429,00
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	170,00	20.849,00	-20.679,00
	<i>oneri finanziari</i>	7.411.404,00	8.742.623,00	-1.331.219,00
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			
	<i>Rivalutazioni</i>			0,00
	<i>Svalutazioni</i>	2.762.396,00		2.762.396,00
	Risultato della gestione operativa	-6.843.506,00	14.980.779,00	-21.824.285,00
E	<i>proventi straordinari</i>	6.701.913,00	49.906.201,00	-43.204.288,00
E	<i>oneri straordinari</i>	36.217.806,00	58.054.494,00	-21.836.688,00
	Risultato prima delle imposte	-36.359.399,00	6.832.486,00	-43.191.885,00
	Imposte	1.442.105,00	1.334.387,00	107.718,00
**	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	-37.801.504,00	5.498.099,00	-43.299.603,00
**	Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi	258.620,00	475.034,00	-216.414,00
**	Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo	-38.060.124,00	5.023.065,00	-43.083.189,00

(**) in caso di applicazione del metodo integrale

Nella seguente tabella sono riportati il risultato d'esercizio ed i principali aggregati del Conto economico consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al Conto economico del Comune di Lecce (ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2018 (A)	Bilancio Comune di Lecce 2018 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	134.797.235,00	126.615.949,00	8.181.286,00
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	131.467.111,00	125.072.497,00	6.394.614,00
	Risultato della gestione	3.330.124,00	1.543.452,00	1.786.672,00
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	170,00	1.640.113,00	-1.639.943,00
	<i>oneri finanziari</i>	7.411.404,00	7.224.458,00	186.946,00
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			0,00
	<i>Rivalutazioni</i>			0,00
	<i>Svalutazioni</i>	2.762.396,00		2.762.396,00
	Risultato della gestione operativa	-6.843.506,00	-4.040.893,00	-2.802.613,00
E	<i>proventi straordinari</i>	6.701.913,00	6.701.913,00	0,00
E	<i>oneri straordinari</i>	36.217.806,00	36.217.806,00	0,00
	Risultato prima delle imposte	-36.359.399,00	-33.556.786,00	-2.802.613,00
	Imposte	1.442.105,00	1.229.460,00	212.645,00
*	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	-37.801.504,00	-34.786.246,00	-3.015.258,00

(*) in caso di applicazione del metodo integrale

Analisi dei principali componenti positivi e negativi del Conto Economico Consolidato per le quali sono state operate elisioni di importo significativo:

Componenti positivi	Valori da consolidamento*	Elisioni*	Valore in Bilancio consolidato 2018
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	23.448.522,00	11.897.090,00	11.551.432,00
proventi da tributi	80.956.821,00	379.502,00	80.577.319,00
proventi finanziari da altri soggetti	1.640.252,00	1.640.082,00	170,00
Totale	106.045.595,00	13.916.674,00	92.128.921,00

Componenti negativi	Valori da consolidamento*	Elisioni*	Valore in Bilancio consolidato 2018
Prestazioni di servizi	68.554.652,00	11.897.090,00	56.657.562,00
Oneri diversi di gestione	2.227.806,00	379.502,00	1.848.304,00
Accantonamento rischi	3.781.758,00	1.372.668,00	2.409.090,00
Totale	74.564.216,00	13.649.260,00	60.914.956,00

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

Nella seguente tabella sono riportati i principali aggregati dello Stato patrimoniale consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al precedente esercizio:

- nella colonna (A) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2018;
- nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2017;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

<i>Attivo</i>	Stato Patrimoniale consolidato 2018 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2017 (B)	Differenza (C = A-B)
Immobilizzazioni immateriali	383.261,00	326.215,00	57.046,00
Immobilizzazioni materiali	425.316.525,00	423.307.083,00	2.009.442,00
Immobilizzazioni finanziarie	6.787.646,00	6.787.646,00	0,00
Totale immobilizzazioni	432.487.432,00	430.420.944,00	2.066.488,00
Rimanenze		373.857,00	-373.857,00
Crediti	98.633.984,00	220.992.984,00	-122.359.000,00
Altre attività finanziarie			0,00
Disponibilità liquide	5.207.725,00	6.949.568,00	-1.741.843,00
Totale attivo circolante	103.841.709,00	228.316.409,00	-124.474.700,00
Ratei e risconti	52.073,00	68.594,00	120.667,00
Totale dell'attivo	536.381.214,00	658.805.947,00	-122.287.545,00
Passivo			
Patrimonio netto	228.868.360,00	331.222.779,00	-102.354.419,00
Fondo rischi e oneri	4.153.652,00	701.915,00	4.855.567,00
Trattamento di fine rapporto	2.379.564,00	2.654.551,00	5.034.115,00
Debiti	300.515.680,00	322.894.997,00	623.410.677,00
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	758.310,00	1.331.705,00	-573.395,00
Totale del passivo	536.675.566,00	658.805.947,00	-102.927.814,00
Conti d'ordine	0,00	0,00	0,00

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 228.868.360,00 e risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO	2018	2017
fondo di dotazione	226.557.457,00	172.423.572,00
risultati economici positivo o negativi esercizi precedenti	33.576.503,00	29.047.863,00
riserve da capitale	1.689.319,00	120.763.456,00
riserve da permessi di costruire	4.370.320,00	3.489.791,00
riserve rinvenienti da operazioni di preconsolidamento	476.264,00	
altre riserve indisponibili		
risultato economico dell'esercizio	-37.801.503,00	5.498.098,00
Totale patrimonio netto consolidato	228.868.360,00	331.222.780,00
di cui: fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	807.789,00	1.908.523,00
di cui: risultato economico esercizio di pertinenza di terzi	258.620,00	475.034,00
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	1.066.409,00	2.383.557,00
Totale Patrimonio Netto	228.868.360,00	331.222.780,00

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 4.153.652,00 e si riferiscono a:

Fondo per contenzioso in essere	0,00
Fondo personale in quiescenza	0,00
altri	3.476.913,00
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	676.739,00
Totale fondi rischi	4.153.652,00

Fondo trattamento fine rapporto

Tale fondo si riferisce alle realtà consolidate in quanto il Comune non accantona somme a tale titolo.

RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA

La relazione sulla gestione consolidata comprensiva della nota integrative, pur non contenendo tutte le informazioni indicate del par. 5 del Principio contabile 4/4 d.lgs. n. 118/2011, appare comunque rispettare i contenuti minimi richiesti.

La relazione contiene:

- i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- la composizione del *Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Lecce*;
- i criteri di valutazione applicati alle varie voci di bilancio.

OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

L'Organo di Revisione, per quanto fin qui argomentato rileva che:

- il bilancio consolidato 2018 del Comune di Lecce è stato redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 11 al D.Lgs. n. 118/2011;
- l'area di consolidamento risulta correttamente determinata;
- la Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa risulta carente di alcune delle informazioni richieste dalla legge ed in particolare:
 - *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";*
 - *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, 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, comprensivi 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.

Il Collegio invita l'Ente ad adottare tutte le misure e le procedure interne al fine di fornire, nella redazione del bilancio consolidato degli esercizi futuri, tutte le informazioni richieste dalle norme in materia e, in particolare, del "Principio Contabile Applicato concernente il Bilancio Consolidato" di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n.118/2011, dei principi contabili generali civilistici e di quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC).

CONCLUSIONI

L'Organo di Revisione, per quanto esposto ed illustrato nella presente relazione, redatta ai sensi dell'articolo 239, comma 1 lett. d-bis) del D.Lgs. n. 267/2000, fatte salve le osservazioni ed i rilievi formulati, esprime un giudizio positivo ai fini dell'approvazione del bilancio consolidato 2018 del *Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Lecce*.

L'Organo di Revisione raccomanda il rispetto del termine di 30 giorni dall'approvazione del bilancio consolidato per la sua trasmissione alla BDAP, evidenziando che contenuti in formato XBRL del documento corrispondano con quelli approvati in sede di deliberazione consiliare.

Presicce-Acquarica, 18 settembre 2019

Il Collegio dei Revisori

Dott. Maurizio Stefanelli



Rag. Cesare Cozzolino



Dott. Maurizio Mazzeo

