



Città di Lecce

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

L'Organo di Revisione

PROF. NUNZIO ANGIOLA

RAG. RENATA DE SALVATORE

DOTT. GIOVANNI LADISA

Indice

1. Introduzione	3
2. Stato Patrimoniale consolidato	9
2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo	10
2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo	15
3. Conto economico consolidato	19
4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa	25
5. Osservazioni	26
6. Conclusioni	27

1. Introduzione

I sottoscritti **Prof. Nunzio Angiola, Rag. Renata De Salvatore, Dott. Giovanni Ladisa**, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 100 del 14.12.2015;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 51 del 21/05/2018 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2017 e che questo Organo con relazione del 26/04/2018, trasmessa il 27/04 ha espresso parere favorevole per l'approvazione del rendiconto 2017 limitatamente ai risultati della gestione finanziaria, mentre riguardo al conto economico, in considerazione dei rilievi esposti, non si è stati in grado di attestarne la completezza e la piena attendibilità al rendiconto della gestione per l'esercizio 2017;
- che in data 19/09/2018 l'Organo ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2017 completo di:
 - a) Conto Economico
 - b) Stato Patrimoniale
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con delibera n. 83/2018 la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2017 e l'elenco dei soggetti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica (di seguito "GAP") compresi nel bilancio consolidato;
- che l'Ente ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro di consolidamento ed ha affiancato le società partecipate 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 il bilancio consolidato dell'ente;
- che ad oggi il Bilancio di esercizio della Lupiae Servizi S.p.A. non risulta ancora approvato dall'Assemblea dei Soci e che è in fase di revisione il relativo Piano di risanamento ex art. 14, c. 2 e 4, D. Lgs. 175/2016 e ss.mm.ii.

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 Comunale, avente ad oggetto "Approvazione bilancio consolidato del comune di Lecce anno 2017";

- il parere favorevole di regolarità contabile del Dirigente del Settore Economico-Finanziario/Economato, Dr. Salvatore Laudisa, rilasciato il 13.9.2018;
- il parere favorevole di regolarità tecnica del Dirigente del Settore Economico-Finanziario/Economato, Dr. Salvatore Laudisa, rilasciato il 13.9.2018;

Dato atto che

- il Comune di Lecce ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con delibera n. 83 del 30 gennaio 2018 ha individuato il Gruppo Comune di Lecce e il perimetro dell'area di consolidamento;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di Lecce ha provveduto a individuare la soglia di rilevanza da confrontare con i parametri societari indicati alla lett.a) del punto 3.1 del principio;
- le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico del Comune con le proprie Istituzioni, sono le seguenti:

Anno 2017	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Comune di LECCE	645.492.679	329.717.466	128.450.015
SOGLIA DI RILEVANZA (10%)	64.549.268	32.971.747	12.845.002

4

Risultano, pertanto, inclusi nell'area di consolidamento del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Lecce i seguenti soggetti giuridici:

Ente/Società	Tipologia	% partecipazione
LUPIAE SERVIZI S.P.A.	Ente Strumentale CONTROLLATO (D.lgs. 118/2011 allegato 4.4. punto 3.1 così come modificato dal Dm 11/8/2017 fattispecie a)	100%
SGM SOCIETA' GESTIONE MULTIPLA	Ente Strumentale CONTROLLATO (D.lgs. 118/2011 allegato 4.4. punto 3.1 così come modificato dal Dm 11/8/2017 fattispecie a)	51%

Risultano, invece, esclusi dall'area di consolidamento del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Lecce i seguenti soggetti giuridici, come meglio esplicitato nella deliberazione di Giunta n. 83 del 30 gennaio 2018:

Ente/Società	Tipologia	% partecipazione
ASI CONSORZIO PER LE AREE DI SVILUPPO INDUSTRIALE LECCE	Ente Strumentale PARTECIPATO (D.lgs. 118/2011 allegato 4.4. così come modificato dal Dm 11/8/2017 fattispecie a)	17,24%
CUIS CONSORZIO UNIVERSITARIO INTERPROVINCIALE SALENTINO	Ente Strumentale PARTECIPATO (D.lgs. 118/2011 allegato 4.4. così come modificato dal Dm 11/8/2017 fattispecie a)	4,44%
CONSORZIO TEATRO PUBBLICO PUGLIESE	Ente Strumentale PARTECIPATO (D.lgs. 118/2011 allegato 4.4. così come modificato dal Dm 11/8/2017 fattispecie a)	0,95%
AGENZIA PATRIMONIO CULTURALE EUROMEDITERRANEO	Ente Strumentale PARTECIPATO (D.lgs. 118/2011 allegato 4.4. così come modificato dal Dm 11/8/2017 fattispecie a)	50,00%
FONDAZIONE ICO ISTITUZIONE CONCERTISTICA ORCHESTRALE TITO SCHIPA	Ente Strumentale PARTECIPATO (D.lgs. 118/2011 allegato 4.4. così come modificato dal Dm 11/8/2017 fattispecie a)	26,58%
FONDAZIONE ORTO BOTANICO DEL SALENTO	Ente Strumentale PARTECIPATO (D.lgs. 118/2011 allegato 4.4. così come modificato dal Dm 11/8/2017 fattispecie a)	33,33%
FONDAZIONE APULIA FILM COMMISSION	Ente Strumentale PARTECIPATO (D.lgs. 118/2011 allegato 4.4. così come modificato dal Dm 11/8/2017 fattispecie a)	0,97%
ASSOCIAZIONE ISTITUTO PUGLIESE RICERCHE ECONOMICHE E SOCIALI	Ente Strumentale PARTECIPATO (D.lgs. 118/2011 allegato 4.4. così come modificato dal Dm 11/8/2017 fattispecie a)	0,68%

Nella tabella successiva si riporta l'elenco delle società, enti, organismi controllati/partecipati con l'indicazione dei motivi e dei riferimenti normativi in base ai quali l'Ente capogruppo ha escluso dall'area di consolidamento gli stessi organismi:

Ente/Società	Motivi	Riferimenti normativi
ASI CONSORZIO PER LE AREE DI SVILUPPO INDUSTRIALE LECCE	Irrilevante in quanto bilanci presentano, per ciascuno dei seguenti parametri, una incidenza inferiore al 10 rispetto ai corrispondenti valori del Comune di Lecce: - totale dell'attivo, - patrimonio netto, - totale dei ricavi caratteristici	D.lgs. 118/2011 allegato 4.4. 3.1 così come modificato dal Dm 11/8/2017
CUIS CONSORZIO UNIVERSITARIO INTERPROVINCIALE SALENTINO	Irrilevante in quanto bilanci presentano, per ciascuno dei seguenti parametri, una incidenza inferiore al 10 rispetto ai corrispondenti valori del Comune di Lecce: - totale dell'attivo, - patrimonio netto, - totale dei ricavi caratteristici	D.lgs. 118/2011 allegato 4.4. 3.1 così come modificato dal Dm 11/8/2017
CONSORZIO TEATRO PUBBLICO PUGLIESE	Irrilevante, in quanto partecipazione inferiore al 1%	D.lgs. 118/2011 allegato 4.4. 3.1 così come modificato dal Dm 11/8/2017
AGENZIA PATRIMONIO CULTURALE EUROMEDITERRANEO	Irrilevante in quanto bilanci presentano, per ciascuno dei seguenti parametri, una incidenza inferiore al 10 rispetto ai corrispondenti valori del Comune di Lecce: - totale dell'attivo, - patrimonio netto, - totale dei ricavi caratteristici	D.lgs. 118/2011 allegato 4.4. 3.1 così come modificato dal Dm 11/8/2017
FONDAZIONE ICO ISTITUZIONE CONCERTISTICA ORCHESTRALE TITO SCHIPA	Irrilevante in quanto bilanci presentano, per ciascuno dei seguenti parametri, una incidenza inferiore al 10 rispetto ai corrispondenti valori del Comune di Lecce: - totale dell'attivo, - patrimonio netto, - totale dei ricavi caratteristici	D.lgs. 118/2011 allegato 4.4. 3.1 così come modificato dal Dm 11/8/2017

FONDAZIONE ORTO BOTANICO DEL SALENTO	Irrilevante in quanto bilanci presentano, per ciascuno dei seguenti parametri, una incidenza inferiore al 10 rispetto ai corrispondenti valori del Comune di Lecce: - totale dell'attivo, - patrimonio netto, - totale dei ricavi caratteristici	D.lgs. 118/2011 allegato 4.4. 3.1 così come modificato dal Dm 11/8/2017
FONDAZIONE APULIA FILM COMMISSION	Irrilevante, in quanto partecipazione inferiore al 1%	D.lgs. 118/2011 allegato 4.4. 3.1 così come modificato dal Dm 11/8/2017
ASSOCIAZIONE ISTITUTO PUGLIESE RICERCHE ECONOMICHE E SOCIALI	Irrilevante, in quanto partecipazione inferiore al 1%	D.lgs. 118/2011 allegato 4.4. 3.1 così come modificato dal Dm 11/8/2017

Si rileva che, nel rispetto della normativa, si redige per la prima volta il bilancio consolidato.

Nella tabella seguente si evidenziano i seguenti dati:

ORGANISMI COMPRESI NELL'AREA DI CONSOLIDAMENTO						
Ente/Società	% partecipazione	Valore della partecipazione €/000	Capitale sociale €/000	Patrimonio netto €/000	Risultato d'esercizio €/000	Organo di revisione
LUPIAE SERVIZI S.P.A.	100%	0	50.000	-1.273.431	-1.372.668	REVISORE LEGALE UNICO DOTT. RAG. ANTONIO CARLA'
SGM SOCIETA' GESTIONE MULTIPLA	51%	2.480.845	516.450	4.864.402	969.458	E.Y. S.P.A.

Ente/Società	% partecipazione	Valore della partecipazione €	Capitale sociale €	Patrimonio netto €	Risultato d'esercizio €	Organo di revisione
ASI CONSORZIO PER LE AREE DI SVILUPPO INDUSTRIALE LECCE	17,24%	5.630.445	1.170.161	32.659.196	1.098	COLLEGIO DEI REVISORI -GRECO PANTALEO -LANDOLFO ANGELO -CARLUCCIO SILVANO
CUIS CONSORZIO UNIVERSITARIO INTERPROVINCIALI	4,44%		16.647,40	Non disponibile	Anno 2013 542.561,90	Revisore Unico Minonne Luigi

ALE SALENTINO						
CONSORZIO TEATRO PUBBLICO PUGLIESE	0,95%	1.008	100460	106063	1.141	
AGENZIA PATRIMONIO CULTURALE EUROMEDITER RANEO	50,00%	282.955	468.476,00	Anno 2016 565910,00	-78.451	Non prevista statutariamente
FONDAZIONE ICO ISTITUZIONE CONCERTISTIC A ORCHESTRALE TITO SCHIPA	26,58%	IN LIQUIDAZIONE				
FONDAZIONE ORTO BOTANICO DEL SALENTO	33,33%	791.334	0			COLLEGIO DEI REVISORI -ROMANO GIANLUCA -FASANO LAURETANA
FONDAZIONE APULIA FILM COMMISSION	0,97%	117.122	16.680,60	12.074.484,00	6.491,00	COLLEGIO DEI REVISORI/SIND --TANISI GIUSEPPE - DE FALCO AURORA - CASSANO GIANFRANCO
ASSOCIAZIONE ISTITUTO PUGLIESE RICERCHE ECONOMICHE E SOCIALI	0,68%	RECESSO				

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 2017 del Comune di Lecce.

2. Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato esercizio 2017, senza evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente. Infatti, come detto, questo è il primo bilancio consolidato che l'Ente redige:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio consolidato Anno 2017 (a)	Bilancio consolidato Anno 2016 (b)	Differenze (a-b)
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-	-
Immobilizzazioni Immateriali	326.215	0	326215
Immobilizzazioni Materiali	423.307.083	0	423307083
Immobilizzazioni Finanziarie	6.787.646	0	6787646
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	430.420.944	-	430.420.944
Rimanenze	373.857	0	373857
Crediti	220.992.984	0	220992984
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0	0	0
Disponibilità liquide	6.949.568	0	6949568
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	228.316.409	-	228.316.409
RATEI E RISCONTI (D)	68.594	0	68594
TOTALE DELL'ATTIVO	658.805.947	-	658.805.947

9

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2017 (a)	Bilancio consolidato Anno 2016 (b)	Differenze (a-b)
PATRIMONIO NETTO (A)	331.222.779	0	331222779
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	701.915	0	701915
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	2.654.551	0	2654551
DEBITI (D)	322.894.997	0	322894997
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	1.331.705	0	1331705
TOTALE DEL PASSIVO	658.805.947	-	658.805.947
CONTI D'ORDINE	-	-	-

Com'è noto, il metodo di consolidamento utilizzato è quello integrale che consiste nelle seguenti operazioni:

1. somma dei valori dello stato patrimoniale e del conto economico del Comune, linea per linea, ai valori dello stato patrimoniale e del conto economico degli organismi da consolidare;
2. eliminazione delle partite ed operazioni infragruppo, fondamentale per pervenire ad un bilancio consolidato che valuti solo le operazioni effettuate con i terzi estranei al gruppo;
3. eliminazione della partecipazione dal patrimonio netto dell'ente/società partecipata e delle partecipazioni dal bilancio dell'ente locale
4. rilevazione nel patrimonio netto e nel risultato economico della quota di pertinenza di terzi.

Con riferimento alle elisioni/rettifiche, si è provveduto ad effettuare le seguenti operazioni:

1. sono state eliminate le partite reciproche riferite a costi, ricavi, debiti e crediti al netto dell'iva relativa sugli acquisti
2. il valore contabile delle partecipazioni detenute dal Comune di Lecce è stato eliminato contro le corrispondenti frazioni di patrimonio netto
3. mantenimento dei principi contabili adottati dai singoli organismi in quanto si ritiene che presentino in modo veritiero la situazione contabile in particolare per ammortamenti, accantonamenti, crediti.

2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo

10

I crediti di funzionamento sono iscritti nell'attivo dello stato patrimoniale solo se corrispondenti ad obbligazioni giuridiche perfezionate esigibili per le quali il servizio è stato reso o è avvenuto lo scambio di beni. I crediti sono iscritti al valore nominale ricondotto al presumibile valore di realizzo attraverso apposito fondo svalutazione crediti portato a diretta diminuzione degli stessi. Per quanto riguarda le discordanze tra i valori dei rispettivi bilanci e la nota informativa allegata al rendiconto di gestione 2017, redatta ai sensi dell'articolo 11 comma 6 lett. j del d.lgs. 118/2011, si rappresenta quanto segue.

Per Lupiae servizi vi è tuttora un confronto con gli uffici comunali su circa 150.000 euro di crediti, comunque quasi tutti contabilizzati nel bilancio comunale.

Per la società SGM "Società Gestione Multipla S.P.A.", in sede di Rendiconto di gestione 2017 nella nota di conciliazione dei debiti/crediti venivano presentati crediti verso il Comune per euro 1.425.656,05. Nell'attivo dello stato patrimoniale del bilancio 2017 approvato dalla società invece, i crediti vs. controllanti ammontano ad euro 1.521.603. La discordanza tra i valori suddetti è dovuta ad un contraddittorio tra SGM e Comune di Lecce riguardante il Servizio filoviario risalente al 2012 giunto, dopo varie transazioni ad un accordo con cui l'Amministrazione comunale ha espresso la volontà di riconoscere la somma di € 95.945,90, comunque già contabilizzate nel bilancio comunale.

I crediti di finanziamento contratti dal Comune di Lecce corrispondono ai residui attivi per accensioni di prestiti derivanti dagli esercizi precedenti più i residui attivi per accensioni di prestiti sorti nell'esercizio meno le riscossioni in conto residui dell'esercizio relative alle accensioni di prestiti.

Di seguito si presentano 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 2017	Anno 2016
		B) IMMOBILIZZAZIONI		
I		<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
	1	costi di impianto e di ampliamento	1.602	
	2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità		
	3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	16.281	
	4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile		
	5	avviamento		
	6	immobilizzazioni in corso ed acconti	16.667	
	9	altre	291.665	
		Totale immobilizzazioni immateriali	326.215	-

Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)			Anno 2017	Anno 2016
		<u>Immobilizzazioni materiali (*)</u>		
II	1	Beni demaniali	46.904.601	0
	1.1	Terreni		
	1.2	Fabbricati	21.030.000	
	1.3	Infrastrutture		
	1.9	Altri beni demaniali	25.874.601	
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (*)	333.072.301	0
	2.1	Terreni	25.190.312	
		a <i>di cui in leasing finanziario</i>		
	2.2	Fabbricati	286.461.458	
		a <i>di cui in leasing finanziario</i>		
	2.3	Impianti e macchinari	3.953.984	
		a <i>di cui in leasing finanziario</i>		
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	190.378	
	2.5	Mezzi di trasporto	192.386	
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	6.554.658	
	2.7	Mobili e arredi	354.562	
	2.8	Infrastrutture	4.869.676	
	2.99	Altri beni materiali	11.018.136	
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	37.616.933	0
		Totale immobilizzazioni materiali	423.307.084	-

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

Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)			Anno 2017	Anno 2016
IV		Immobilizzazioni Finanziarie (*)		
	1	Partecipazioni in	6.785.606	0
	a	<i>imprese controllate</i>		
	b	<i>imprese partecipate</i>		
	c	<i>altri soggetti</i>		
	2	Crediti verso	2.040	0
	a	altre amministrazioni pubbliche		
	b	<i>imprese controllate</i>		
	c	<i>imprese partecipate</i>		
	d	<i>altri soggetti</i>	2.040	
	3	Altri titoli	0	0
		Totale immobilizzazioni finanziarie	6.787.646	-

* con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo

Si rileva che nello stato patrimoniale 2017 del Comune, le partecipazioni nelle società controllate sono state valorizzate sulla base del metodo del patrimonio netto dell'esercizio precedente, nel rispetto del Principio applicato della contabilità economico patrimoniale, punto 6.1.3, così come modificato dal DM 29/8/2018, nella parte in cui recita "Nell'esercizio in cui non risulti possibile acquisire il bilancio o il rendiconto (o i relativi schemi predisposti ai fini dell'approvazione) le partecipazioni in società controllate o partecipate sono iscritte nello stato patrimoniale al costo di acquisto o al metodo del patrimonio netto dell'esercizio precedente". Conseguentemente non ci sono differenze da consolidamento; il valore delle partecipazioni dell'attivo patrimoniale (al 31/12/2016) viene azzerato, viene corrispondentemente ridotto il patrimonio netto, la differenza rispetto al patrimonio netto al 31/12/2017 è data dal risultato economico 2017 delle controllate.

Attivo circolante

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)			Anno 2017	Anno 2016
C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I		Rimanenze	373.857	0
		Totale	373.857	-
II		<u>Crediti (*)</u>		
	1	Crediti di natura tributaria	96.539.000	0
	a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>		
	b	<i>Altri crediti da tributi</i>	95.298.367	
	c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	1.054.437	
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	88.616.894	0
	a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	88.338.237	
	b	<i>imprese controllate</i>		
	c	<i>imprese partecipate</i>		
	d	<i>verso altri soggetti</i>	278.657	
	3	Verso clienti ed utenti	20.962.144	0
	4	Altri Crediti	14.874.946	0
	a	<i>verso l'erario</i>		
	b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>		
	c	<i>altri</i>	14.874.946	
		Totale crediti	220.992.984	-
III		<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>		
	1	partecipazioni	0	0
	2	altri titoli	0	0
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-
IV		<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>		
	1	Conto di tesoreria	500.000	0
	a	<i>Istituto tesoriere</i>	500.000	
	b	<i>presso Banca d'Italia</i>		
	2	Altri depositi bancari e postali	6.428.099	0
	3	Denaro e valori in cassa	21.469	0
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0	0
		Totale disponibilità liquide	6.949.568	-
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	228.316.409	-
* con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo				

Ratei e risconti attivi

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

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2017	Anno 2016
	D) RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi		0
2	Risconti attivi	68594	0
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	68.594	-

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 2017	Anno 2016
	A) PATRIMONIO NETTO		
I	Fondo di dotazione	172.423.572	0
II	Riserve	153.301.110	-
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	29.047.863	
b	<i>da capitale</i>	120.763.456	
c	<i>da permessi di costruire</i>	3.489.791	
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>		
e	<i>altre riserve indisponibili</i>		
III	Risultato economico dell'esercizio	5.498.098	0
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	331.222.780	-
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0	-
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0	-
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0	-
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	331.222.780	-

Fondi rischi e oneri

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2017	Anno 2016
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	per trattamento di quiescenza		
2	per imposte		
3	altri	701.915	
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri		
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	701.915	-

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 2017	Anno 2016
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	2.654.551	
	TOTALE T.F.R. (C)	2.654.551	-

16

Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)			Anno 2017
		D) DEBITI (*)	
1		Debiti da finanziamento	170.895.695
	a	prestiti obbligazionari	87.399.373
	b	v/ altre amministrazioni pubbliche	60.413.673
	c	verso banche e tesoriere	19.414.362
	d	verso altri finanziatori	3.545.904
2		Debiti verso fornitori	124.167.640
3		Acconti	0
4		Debiti per trasferimenti e contributi	10.300.078
	a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	
	b	altre amministrazioni pubbliche	1.806.131
	c	imprese controllate	
	d	imprese partecipate	8.493.947
	e	altri soggetti	
5		altri debiti	17.531.584
	a	<i>tributari</i>	2.523.491
	b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	1.937.465
	c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	
	d	<i>altri</i>	13.070.627

17

Per quanto riguarda eventuali discordanze tra i valori dei rispettivi bilanci e la nota informativa allegata al rendiconto di gestione 2017, si rimanda a quanto specificato per la voce dei crediti nell'attivo circolante.

Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti

Il dettaglio dei ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)			Anno 2017	Anno 2016
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I		Ratei passivi		-
II		Risconti passivi	1.331.705	0
	1	Contributi agli investimenti	0	0
	a	da altre amministrazioni pubbliche		
	b	da altri soggetti		
	2	Concessioni pluriennali	0	0
	3	Altri risconti passivi	0	0
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)			1.331.705	-

3. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2017 e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2017. Si precisa che nel 2018 è stato predisposto il Bilancio consolidato per la prima volta, relativamente all'esercizio 2017:

DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	13.361.300	-	-
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-8.721.774	0	0
<i>Proventi finanziari</i>	20.849		
<i>Oneri finanziari</i>	8.742.623		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0	0	0
<i>Rivalutazioni</i>			
<i>Svalutazioni</i>			
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-8.148.293	0	0
<i>Proventi straordinari</i>	49.906.201		
<i>Oneri straordinari</i>	58.054.494		
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	7.521.056	-	-
Imposte	1.334.387	0	0
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	5.498.098	-	-
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)	475.034		
(*) da evidenziare nel caso di applicazione del metodo integrale			

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2017 e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2017 con evidenza delle variazioni rispetto ai dati del conto economico del Comune di Lecce (ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2017 (a)	Bilancio Ente capogruppo (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	135.589.318	128.450.015	7.139.303
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	111.886.765	104.681.766	7.204.999
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	23.702.553	23.768.249	- 65.696
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-8.721.774	-8.452.087	-269.687
<i>Proventi finanziari</i>	20.849	4	20.845
<i>Oneri finanziari</i>	8.742.623	8.452.091	290.532
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0	0	0
<i>Rivalutazioni</i>			
<i>Svalutazioni</i>			
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-8.148.293	-8.148.293	0
<i>Proventi straordinari</i>	49.906.201	49.906.201	0
<i>Oneri straordinari</i>	58.054.494	58.054.494	0
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	6.832.486	7.167.869	- 335.383
Imposte	1.334.387	1.266.561	0
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	5.498.098	5.901.308	- 335.383
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)	475.034		
(*) da evidenziare nel caso di applicazione del metodo integrale			

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		Anno 2017	Anno 2016
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
1	Proventi da tributi	76.391.061	-
2	Proventi da fondi perequativi	10.341.253	-
3	Proventi da trasferimenti e contributi	30.502.810	-
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>		
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>		
c	<i>Contributi agli investimenti</i>		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	9.111.988	-
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	8.351.938	
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0	-
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0	-
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0	-
8	Altri ricavi e proventi diversi	9.242.207	-
	totale componenti positivi della gestione A)	135.589.319	-

Componenti negativi della gestione

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2017	Anno 2016
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	5.034.131	-
10	Prestazioni di servizi	59.316.866	-
11	Utilizzo beni di terzi	1.805.194	-
12	Trasferimenti e contributi	6.217.270	-
a	<i>Trasferimenti correnti</i>		
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>		
13	Personale	36.409.847	-
14	Ammortamenti e svalutazioni	367.183	-
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	48.411	
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	272.943	
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>		
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	45.829	
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-17.377	-
16	Accantonamenti per rischi	620.782	-
17	Altri accantonamenti	0	-
18	Oneri diversi di gestione	2.132.869	-
	totale componenti negativi della gestione B)	111.886.765	-

22

Si rileva che le quote di ammortamento non sono state modificate per uniformare le aliquote, in quanto si ritiene più idonea la rappresentazione contabile risultante dai singoli bilanci.

Di seguito si precisa l'ammontare dei ricavi delle partecipate, imputabile alla controllante rispetto al totale dei ricavi propri, nonché l'ammontare delle spese del personale utilizzato dalle due controllate oggetto di consolidamento:

	Ricavi da Comune	Valore della produzione totale	%
Lupiae servizi	9.606.480	9.733.555	98,7%
Sgm	3.714.071	11.070.584	33,5%

SPESE DI PERSONALE

Lupiae servizi	8.452.738		
Sgm	6.019.211		

Per quanto riguarda il ripianamento delle perdite, si precisa che l'ultimo intervento è avvenuto nel 2014.

Gestione finanziaria

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2017	Anno 2016
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
	<i>Proventi finanziari</i>		
19	Proventi da partecipazioni	0	-
a	<i>da società controllate</i>		
b	<i>da società partecipate</i>		
c	<i>da altri soggetti</i>		
20	Altri proventi finanziari	20.849	-
	Totale proventi finanziari	20.849	-
	<i>Oneri finanziari</i>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	8.742.623	-
a	<i>Interessi passivi</i>		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	20.177	
	Totale oneri finanziari	8.742.623	-
	totale (C)	- 8.721.774	-
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22	Rivalutazioni	0	-
23	Svalutazioni	0	-
	totale (D)	-	-

Gestione straordinaria

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2017	Anno 2016
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
24	<i>Proventi straordinari</i>	49.906.201	-
a	Proventi da permessi di costruire	4.496.292	
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>		
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	45.409.909	
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>		
e	<i>Altri proventi straordinari</i>		
	totale proventi	49.906.201	-
25	<i>Oneri straordinari</i>	58.054.494	-
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>		
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	58.054.473	
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>		
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	21	
	totale oneri	58.054.494	-
	Totale (E)	- 8.148.293	-

24

Risultato d'esercizio

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2017	Anno 2016
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	6.832.486	
26	Imposte	1.334.387	
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	5.498.098	
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	475.034	

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo positivo di € 6.832.486.

Il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo positivo di € 5.498.098, che comprende euro 475.034 di pertinenza di terzi

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;
- 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'eventuale esclusione dal consolidato di enti strumentali o società controllate e partecipante dalla capogruppo;
- 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.

25

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

- il conto economico riclassificato;
- 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 2017 del Comune di Lecce offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziario del Gruppo Amministrazione Pubblica.

L'Organo di Revisione rileva che:

- che ad oggi il Bilancio di esercizio della Lupiae Servizi S.p.A. non risulta ancora approvato dall'Assemblea dei Soci e che è in fase di revisione il relativo Piano di risanamento ex art. 14, c. 2 e 4, D. Lgs. 175/2016 e ss.mm.ii.
- il bilancio consolidato 2017 del Comune di *Lecce* 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 PA del Comune e dell'area di consolidamento l'Ente ha correttamente determinato l'area 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 2017 del Comune di Lecce rappresenta in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziario dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica.
- la relazione sulla gestione consolidata contiene la nota integrativa e risulta essere congruente con il Bilancio Consolidato.

6. Conclusioni

L'Organo di Revisione, per quanto esposto ed illustrato nella presente relazione, ai sensi dell'art. 239 comma 1 lett. d)-bis) del D.Lgs. n.267/2000 esprime:

parere favorevole alla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2017 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Lecce.

Li 24 settembre 2018

L'organo di revisione

PROF. NUNZIO ANGIOLA, CON FIRMA DIGITALE

RAG. RENATA DE SALVATORE, CON FIRMA DIGITALE

DOTT. GIOVANNI LADISA, CON FIRMA DIGITALE