

## Piano di Riequilibrio Pluriennale

Allegato B

Nota n. 0044541 del 07/12/2018



(Provincia di Foggia)

4° Settore - ECONOMICO E FINANZIARIO

Al Sindaco sindaco@comunemanfredonia.legalmail.it

Al Presidente del Consiglio Comunale presidente.consiglio@comunemanfredonia.legalmail.it

Al Segretario Comunale segreteria@comunemanfredonia.legalmail.it

All'Organo di Revisione pietro.gianfriddo@pec.commercialisti.it mario.gentile@odcecfoggiapec.it studiogiuseppetoma@legalmail.it

Alla Sezione di controllo della Corte dei conti puglia.controllo@corteconticert.it

Protocollo n. 44541

OGGETTO: Articolo 153 comma 6 del TUEL. Segnalazione.-

La scrivente nella qualità di Responsabile del Servizio finanziario per i periodi come segue:

dal	al	decreto n.	
24.03.2015	24.05.2015	7 del 20.03.2015	
04.06.2015	30.09.2015	11 del 04.06.2015	
01.10.2015	31.12.2015	34 del 30.09.2015	
01.01.2016	30.06.2016	52 del 23.12.2015	
30.06.2016	31.10.2016	6 del 09.03.2016	
31.10.2016	31.12.2016	27 del 19.07.2016	
01.01.2017	08.06.2017	45 del 23.12.2016	

E da ultimo da gennaio 2018 a tutt'oggi con Decreto Sindacale n. 1/2018,

## Premesso che:

- l'art. 153, comma 4, del TUEL attribuisce al responsabile del servizio economico e finanziario la funzione di salvaguardare gli equilibri finanziari complessivi della gestione tendendo conto dei vincoli di finanza pubblica;
- Il Comune di Manfredonia è stato destinatario di diverse pronunce specifiche: SCRPUG/95/2009/PRSP, SRCPUG/101/2011/PRSP, SRCPUG/106/2013/PRSP e, da ultimo, della deliberazione n.57/PRSP/2017 relativa all'esame dei rendiconti 2011-2014, con la quale la Sezione regionale di controllo per la Puglia, oltre ad accertare una lunga serie di criticità, ha chiesto all'Ente,

ai sensi e con gli effetti previsti dall'art.6, co.2, del D.Lgs. n.149/2011 (c.d. "dissesto guidato"), l'approvazione di un piano di rientro triennale (esercizi 2017-2019) "con obbligo di monitoraggio semestrale da inviare a questa Sezione entro il 31 gennaio e il 31 luglio di ciascun anno, che preveda l'integrale pagamento dei debiti certi, liquidi ed esigibili esistenti e dei debiti che acquisteranno tali caratteristiche durante la durata del piano e, inoltre, la completa restituzione della anticipazione di tesoreria ottenuta e la ricostituzione dei fondi vincolati eventualmente utilizzati".

Con la deliberazione consiliare n. 29 del 26 giugno 2017, il Comune di Manfredonia ha, tra l'altro, approvato il Piano di rientro richiesto. Tale documento riporta, nella prima parte, le azioni intraprese o da intraprendere per il superamento delle diverse criticità ed irregolarità accertate nella deliberazione n.57/PRSP/2017. La seconda parte è, invece, dedicata alle precipue attività di risanamento finanziario da realizzare al fine di raggiungere gli obiettivi, in termini di cassa, assegnati dalla Sezione con la deliberazione n.57/PRSP/2017, ai sensi dell'art.6, co.2, del D.Lgs. n.149/2011. Si riassume tale Piano con il seguente prospetto rappresentativo delle azioni e dei correlati impatti in termini di competenza sul bilancio comunale:

Tabella a. Impatti di competenza delle misure indicate nel Piano di rientro 2017-2019.

E/S Titolo	Descrizione Titolo	Descrizione azione		Totala				
			Anni prec.(*)	2017	2018	2019	Totale	
Entrate	Titolo I	Entrate tributarie	Maggiori Accertamenti Tributi		1.683.000,00	(63.360,00)	(63.360,00)	1.556.280,00
Entrate	Titolo III	Entrate extra-tributarie	Contributi impianti fotovoltaici ed eolici	1.242.639,40	162.320,00	425.281,20	425.281,20	2.255.521,80
Spese	Titolo I	Spese correnti	Decremento quota capitale interessi a seguito di riduzione mutui		6.736,81	12.792,78	12.409,20	31.938,79
Spese	Titolo IV	Rimborso Prestiti	Decremento quota capitale mutui a seguito di riduzione		14.059,41	10.569,49	10.953,07	35.581,97
Spese	Titolo I	Spese correnti	Riduzione locazioni passive		2.588,00	61.700,00	61.700,00	125.988,00
Spese	Titolo I	Spese correnti	Rimodulazione servizi e contratti del Settore III "Servizi AA GG ed alla persona"		150.338,94	102.673,88	107.673,88	360.686,70
Spese	Titolo I	Spese correnti	Riduzione spese del personale		60.960,20	45.424,00	35.315,00	141.699,20
Spese	Titolo I	Spese correnti	Riduzione spese istruzione		66.280,41	218.163,22	289.501,22	573.944,85
Spese	Titolo I	Spese correnti	Riduzione spese cultura		115.000,00	294.280,00	294.280,00	703.560,00
Spese	Titolo I	Spese correnti	Rimodulazione spese correnti finanziate da entrate titolo IV e riduzione manut. verde		300.000,00	150.000,00	150.000,00	600.000,00
Spese	Titolo I	Spese correnti	Riduzione relative a impianti di riscaldamento, pubblica illum. e trasporto		242.859,36	320.518,76	356.318,76	919.696,88
			Fondo copertura perdita società partecipata ASE S.p.A.		(530.000,00)	530.000,00	0,00	0,00
Entrate	Titolo III	Entrate extra-tributarie	Una tantum per periodo aprile- dicembre 2017		230.562,00			230.562,00
Entrate	Titolo IV	Entrate in c/capitale	Alienazione patrimonio ex			489.388,00	489.388,00	978.776,00



Totale	Totale	Totale		1.242.639,40	5.289.741,13	2.847.431,33	2.669.460,33	12.049.272,19
	Titolo III	Entrate extra-tributarie	Accertamento fitti Polder Siponto		900.000,00			900.000,00
Entrate	Titolo III	Entrate extra-tributarie	Attivazione servizio di parcheggio a pagamento			250.000,00	500.000,00	750.000,00
Entrate	Titolo IV	Entrate in c/capitale	Accertamento conguagli costo acquisizione aree 2° Piano di zona ex legge 167/62		1.885.036,00	0,00	0,00	1.885.036,00
			d.c.c. n. 13 del 31.03.2017					

Il Comune di Manfredonia, con lettera n. 4021 del 31 gennaio 2018, ha, quindi, trasmesso il primo monitoraggio semestrale. Con deliberazione n. 25/PRSP/2018, la Sezione di controllo della Corte dei Conti ha valutato che i dati forniti dall'Ente con il monitoraggio hanno confermato che l'obiettivo indicato per la fine dell'esercizio 2017, pur costituendo, cronologicamente, il primo obiettivo parziale da raggiungere e una parte minima dell'obiettivo complessivo, era eccessivamente ottimistico. Al termine del primo semestre del piano di rientro (Il semestre 2017), infatti, la situazione di cassa è risultata sensibilmente peggiore di quella prevista nel piano.

La Sezione ha, inoltre, accertato il mancato rispetto del piano di rientro con riferimento al secondo semestre 2017 e, conseguentemente, ha invitato il Comune di Manfredonia ad avviare e a realizzare con la massima rapidità le misure correttive previste nel piano di rientro e ogni altra misura necessaria.

L'Ente ha poi trasmesso, in data 30 luglio u.s., alla competente Sezione di Controllo, il monitoraggio del primo semestre 2018, numero 27135 di protocollo comunale, riassumibile con la seguente comparazione tra previsione di cui al ripetuto Piano e previsione definitiva in termini di cassa:

Tabella b. Comparazione in termini di cassa delle azioni previste dal Piano e i risultati effettivamente ottenuti.

VOCI	PIANO DI RIENTRO 30/06/2018	RISULTANZE AL 30/06/2018	SCOSTAMENTO	
MAGGIORI ENTRATE	The state of the s			
Maggiori accertamenti tributari	396.000,00	619.772,88	223.772,88	
Contr. Imp. fotovoltaici/eolici	915.120,30	243.515,71	-671.604,59	
Cong. acq. piano di zona ex l.167	377.007,20	19.290,70	-357.716,50	
Servizi parcheggi a pagamento	125.000,00	0,00	-125.000,00	
Fitti Polder-Siponto	180.000,00	47,25	-179.952,75	
Alienazione terreni edificabili	244.694,00	0,00	-244.694,00	
TOTALE VARIAZ. POSITIVE MAGGIORI ENTRATE (A)	2.237.821,50	882.626.54	- 1.355.194,96	
MAGGIORI SPESE		The state of the s		
Aggio su riscossioni	31.680,00	49.581,83	17.901,83	
TOT. VARIAZ. NEGATIVE MAGGIORI SPESE (B)	31.680,00	49.581,83	17.901,83	
MINORI SPESE	en men en e tente di continuo a cos introduciona e e nice e e e e e e e e e e e e e e e e e e	Amongstian era kastiennin seminamentamentamen senis sa vast sa vastennin sessenin sessenin se		
Mutui CDP quota capitale	5.284,75	4.050,74	-1.234,01	
Mutui CDP quota interessi	6.396,39	7.630,08	1.233,69	
Locazioni passive	30.850,00	6.778,20	-24.071,80	
Servizi settore III^ "Servizi AA.GG alla persona"	52.336,94	49.836,94	-2.500,00	
Spese del personale	22.712,00	22.712,00	0,00	
Spese istruzione	109.081,61	-37.673,43	-146.755,04	
Spese cultura	147.140,00	237.250,80	90.110,80	
Spese finanziate da titolo IV e manutenzione verde	75.000,00	86.333,28	11.333,28	
Impianti riscaldamento, pubblica illuminazione e trasporto	160.259,38	0,00	-160.259,38	
TOTALE VARIAZ. POSITIVE MINORI SPESE (C)	609.061,07	376.918,61	-232.142,46	
TOTALE VARIAZIONE FINANZIARIA (A-B+C)	2.815.202,57	1.209.963,35	- 1.605.239,25	



- Lo scostamento è stato significativo, non solo in relazione alle azioni previste e non realizzate, ma anche in **termini di fabbisogno di liquidità** come da prospetto che segue:

Tabella c. Situazione di cassa al 30.06.2018

	31/12/2017 Obiettivo	31/12/2017 Effettivo	30/06/2018 Obiettivo	30/06/2018 Effettivo
utilizzo anticipazione di tesoreria		3.412.605,17		2.658.391,72
somme vincolate da ricostituire		205.733,53		167.672,94
debiti fuori bilancio		71.357,67		3.615,00
debiti di bilancio	TO THE ROOM TO SHARE THE PARTY OF THE PARTY	7.538.278,89		10.748.958,43
totale fabbisogno di liquidità	9.264.200,16	11.227.975,26	7.267.590,06	13.578.638,09

 Alla data odierna il fabbisogno di liquidità esistente è di € 13.478.789,89 mentre quello previsto dal Piano al 31.12.2018 è di € 3.633.795,03 come da tabella che segue:

1 latto at 51.12.2010 c at 65.0001/55/00 contro an taxona one 658.40								
	03/03/2017	26/06/2017	05/09/2017	30/12/2017	30/06/2018 obiettivo	30/06/2018 effettivo	31/12/2018 obiettivo	Situazione al 05/12/2018/
Utilizzo anticipazione di tesoreria	10.426.140,83	5.274.499,24	5.230.705,79	3.412.605,17		2.658.391,72		4.551.056,3
somme vincolate da restituire	70.101,26	868.818,13	250.995,87	205.733,53		167.672,94		1.080.278,61
debiti fuori bilancio	626.717,41	548.550,05	207.805,95	71.357,67		3.615,00		1.530.809,32
debiti di bilancio	857.248,99	4.318.725,07	4.902.589,16	7.538.278,89		10.748.958,43		6.316.645,66
totale fabbisogno di liquidità	11.980.244,50	11.010.592,49	10.592.096,77	11.227.975,26	7.267.590,06	13.578.638,09	3.633.795,03	13.478.789,89

- Le motivazioni tra le altre del mancato raggiungimento dell'obiettivo intermedio del piano di rientro possono essere così sintetizzate:
- 1. Mancata attivazione delle alienazioni del patrimonio disponibile. L'obiettivo prevedeva (da Piano di rientro) maggiori entrate nel 2018 per € 489.388,00.
- 2. Mancata attivazione della ripartizione del conguaglio dovuto dagli assegnatari e/o loro aventi causa delle aree 2° Piano di zona ex legge 167/62. L'obiettivo prevedeva (da Piano di rientro) maggiori entrate a tutto il 2018 per € 942.518,00.
- 3. Mancata attivazione del servizio di parcheggi a pagamento. L'obiettivo prevedeva (da Piano di rientro) maggiori entrate a tutto il 2018 per € 200.000,00.
- Mancata attivazione del recupero dei fitti del Polder Siponto. L'obiettivo prevedeva (da Piano di rientro)
  maggiori entrate a tutto il 2018 per € 900.000,00.
- 5. Non risultano attivate le procedure inerenti il Piano delle alienazioni, approvato con deliberazione del Consiglio comunale n. 17 del 23.04.2018, il quale prevedeva introiti per € 1.300.000,00, stante la valutazione in esso individuata. In Bilancio di previsione 2018-2020, in via prudenziale, è stato creato un fondo per il miglioramento del deficit di cassa nella Missione 20 "Fondi e accantonamenti" di pari importo.
- Emersione continua di debiti fuori bilancio e/o di passività pregresse non coperte da risorse e/o accantonamenti.
- 7. Mancata rinegoziazione dei contratti in essere per acquisizione dei fattori produttivi sia in termini di scadenze dei pagamenti sia in termini di riduzione del valore.
- 8. Mancata efficacia della imposta di soggiorno. Infatti, sebbene istituita per l'anno 2018, l'approvazione della tariffa oltre i termini di legge ha impedito l'effettivo gettito nelle casse comunali. In Bilancio di previsione 2018-2020, in via prudenziale, è stato creato un fondo per il miglioramento del deficit di cassa nella Missione 20 "Fondi e accantonamenti" di pari importo.
- 9. Non risultano attivate nuove o ulteriori entrate a beneficio del bilancio di parte corrente e/o parte capitale;

- Lo squilibrio da recuperare è riferibile alla sommatoria degli squilibri di cassa, di competenza, dei residui e dei debiti fuori bilancio emersi. Lo squilibrio da recuperare alla data odierna potrebbe essere quantificato in non meno di € 35.460.135,94= (s.e. & o.) di cui:
  - a. squilibrio gestione di cassa € 18.611.842,56 (s.e. & o.): tale squilibrio è dato dal totale fabbisogno di liquidità calcolato alla data odierna pari ad € 13.478.789,89 e aumentato delle somme pari ad € 5.133.052,67 occorrenti per garantire:
    - pagamento delle retribuzioni al personale dipendente e dei conseguenti oneri previdenziali per i tre mesi successivi;
    - pagamento delle rate di mutui e di prestiti obbligazionari scadenti nel semestre in corso; espletamento dei servizi locali indispensabili;
  - b. squilibrio gestione di competenza € 9.790.397,18 (s.e. & o.) dovuto alle mancate entrate;
  - c. squilibrio gestione dei residui € 5.527.086,88 (s.e. & o.) pari ai residui che si ritengono parzialmente o totalmente inesigibili;
  - d. squilibrio per emersione debiti fuori bilancio di parte corrente "segnalati" per € 1.530.809,32 (s.e. & o.) riferiti alla gestione dei rifiuti, dei tributi e per servizi che non trovano copertura finanziaria;

Considerata la grave situazione di illiquidità in cui versa l'Ente;

Considerato altresì che dagli elementi esaminati, oltre che dalle risultanze della verifica amministrativo-contabile condotta dalla Corte dei Conti Sezione Controllo nell'esercizio delle funzioni conferite dall'articolo 6, comma 2, del D.lgs. n. 149/2011 con deliberazione n. 134/PRSP/2018, ne deriva l'impossibilità, ad oggi, per l'Ente di ripristinare l'equilibrio di bilancio e dare copertura "credibile, sufficientemente sicura, non arbitraria o irrazionale" alla situazione debitoria complessiva attraverso gli strumenti ordinariamente previsti dagli artt. 188, 193 e 194 TUEL;

Segnala ai sensi dell'art. 153 comma 6 del TUEL, la presente situazione non compensabile da maggiori entrate o minori spese tale da pregiudicare gli equilibri del bilancio.

Si invitano pertanto gli Organi preposti, ognuno per la propria competenza, ad adottare ogni utile azione al fine di ripristinare gli equilibri economico finanziario.

Manfredonia, 07.12.2018

Il Dirigente del Quarto Settore (dottissa Maricarmen Distante)

concorned Botante

