

Organo di revisione

Oggetto: Relazione sull'attività di monitoraggio semestrale al 30/06/2018 del piano triennale di rientro giusta deliberazione n. 120/PRSP/2017 della Corte dei Conti Sezione regionale di Controllo per la Puglia

L'anno duemiladiciotto il giorno ventisette del mese di luglio alle ore 09:25 si è adunato presso lo studio del dott. Mario Alfonso Gentile in Foggia il Collegio dei Revisori dei Conti con la presenza dei Sigg.ri:

dott. Pietro Gianfriddo - Presidente
dott. Giuseppe Toma - Revisore
dott. Mario Alfonso Gentile - Revisore

Il Presidente, riscontrata la presenza dell'intero Organo di revisione, dichiara la seduta valida e atta a deliberare.

L'ORGANO DI REVISIONE

premess

- che con deliberazione n. 57/PRSP/2017 notificata in data 28/04/2017 la Corte dei Conti Sezione regionale di Controllo per la Puglia ha imposto al Comune di Manfredonia il termine perentorio di 60 giorni per la predisposizione ed approvazione di un piano di rientro triennale atto a superare le criticità emerse a seguito del controllo dei rendiconti degli esercizi 2011, 2012, 2013 e 2014;
- che con la medesima deliberazione n. 57/PRSP/2017 la Corte dei Conti ha rilevato la non corretta contabilizzazione dell'anticipazione di liquidità richiesta ed ottenuta dall'ente nell'esercizio 2014;
- che con deliberazione n. 29 del 26/06/2017 il Consiglio Comunale dell'Ente ha approvato ai sensi degli artt. 42 e 175 del D.lgs. n. 267/2000 la variazione al bilancio di previsione finanziario 2017-2019 atta a garantire, attraverso minori spese e maggiori entrate, il ripiano del disavanzo di euro 5.536.707,34 accertato ai sensi dell'art. 186 del d.lgs. n. 267/2000 con delibera di Consiglio Comunale n. 23 del 07/06/2016 a seguito degli errori ed omissioni rilevati dalla Corte dei Conti;
- che con la medesima deliberazione n. 29 del 26/06/2017 il Consiglio Comunale ha approvato il piano di rientro triennale che, oltre a indicare le misure che garantiscono il ripristino del pareggio e il recupero del suindicato disavanzo di euro 5.536.707,34, individua le misure complessive per adempiere alle disposizioni indicate nella deliberazione n. 57/PRSP/2017 della Sezione Regionale di Controllo per la Puglia della Corte dei Conti e atte a garantire il pagamento di tutte le obbligazioni, certe liquide ed esigibili rispettando i tempi medi di pagamento normativamente previsti, la ricostituzione dei fondi vincolati utilizzati e l'azzeramento dell'anticipazione di tesoreria;
- che con deliberazione n. 120/PRSP/2017 la Corte dei Conti Sezione regionale di controllo per la Puglia ha accertato la congruità del suindicato piano triennale di rientro, raccomandando a questo collegio l'espletamento di un'attività di monitoraggio semestrale ai fini della verifica del rispetto degli obiettivi intermedi e finale previsti dal piano di rientro in questione;
- che in data 16/02/2018, di cui al verbale n. 03 di pari data, questo Collegio ha redatto apposita relazione sull'attività di monitoraggio al 31/12/2017, dalle cui risultanze si rileva che l'obiettivo previsto per il primo semestre dal piano di rientro di contenere il deficit di cassa entro il limite di euro 9.076.266,44 non è stato raggiunto dal momento che il deficit di liquidità è risultato pari a euro 11.227.975,26;

considerato

- che in data 23/07/2018, contestualmente alla verifica di cassa ordinaria effettuata con riferimento al trimestre 01/04/2018 – 30/06/2018, questo Collegio ha ricevuto via pec dall'Ente una parte della documentazione (mastrini contabili delle entrate e delle uscite al 30/06/2018, riepilogo dell'anticipazione di tesoreria rimborsata ed utilizzata al 30/06/2018) necessaria all'espletamento dell'attività di monitoraggio;
- che in data 25/07/2018 ha acquisito dall'Ente la restante documentazione (dettaglio debiti di bilancio certi, liquidi ed esigibili al 30/06/2018, debiti fuori bilancio riconosciuti e non ancora pagati, debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento).

Delibera

di approvare l'allegata Relazione sull'attività di monitoraggio semestrale al 30/06/2018 del piano triennale di rientro giusta deliberazione n. 120/PRSP/2017 della Corte dei Conti Sezione regionale di Controllo per la Puglia

L'Organo di revisione

dott Pietro Gianfriddo

dott Giuseppe Toma

dott Mario Alfonso Gentile

Relazione su monitoraggio semestrale piano di rientro

L'ORGANO DI REVISIONE

Preso in esame la documentazione consegnato in data 23/07/2018 e 25/07/2018, composta dai seguenti documenti:

- Riepilogo per missioni e programma dei movimenti di spesa dall'01/01/2018 al 30/06/2018 in conto competenza;
- Riepilogo per missioni e programma dei movimenti di spesa dall'01/01/2018 al 30/06/2018 in conto competenza e residui;
- Riepilogo per capitoli dei movimenti di entrata dal 01/01/2018 al 30/06/2018 in conto competenza;
- Riepilogo per capitoli dei movimenti di entrata dal 01/01/2018 al 30/06/2018 in conto competenza e residui;
- Riepilogo dei movimenti di rimborso dell'anticipazione di tesoreria dall'01/01/2018 al 30/06/2018;
- Riepilogo dei movimenti di utilizzo dell'anticipazione di tesoreria dall'01/01/2018 al 30/06/2018;
- Attestazione saldo c/c bancario al 30/06/2018 e al 23/07/2018;
- Riepiloghi movimenti scritture contabili di riconciliazione con il saldo del c/c bancario.

l'Organo di revisione dichiara di aver predisposto la presente Relazione in conformità a quanto disposto dalla Corte dei Conti - Sezione regionale di Controllo per la Puglia - giusta deliberazione n. 120/PRSP72017.

D) CONTROLLI, ACCERTAMENTI E VERIFICHE EFFETTUATI

1. Verifiche di cassa

L'Organo di revisione ha verificato il saldo del c/c bancario al 30/06/2018 e la riconciliazione delle scritture contabili dell'Ente con quelle del Tesoriere. Dalle verifiche effettuate si è rilevata al 30/06/2018 un'anticipazione di tesoreria pari ad euro 2.658.391,72; mentre al 23/07/2018 data in cui è stata effettuata la verifica di cassa l'anticipazione di tesoreria è pari a euro 3.969.023,25 come da verbale n. 16 del 23/07/2018. Si tratta di un dato che denota una lieve riduzione dell'anticipazione dal momento che al 23/04/2018 (data della precedente verifica di cassa) l'anticipazione utilizzata era pari a euro 4.253.165,52. In ogni caso i suindicati dati non devono assolutamente intendersi rappresentativi della reale situazione finanziaria dell'Ente, considerato che al 30/06/2018 risultano debiti certi, liquidi ed esigibili per un importo complessivo di euro 10.748.958,43, debiti fuori bilancio riconosciuti e non ancora pagati per euro 3.615,00, somme vincolate da ricostituire per euro 167.672,94 l'esposizione totale dell'Ente ammonta complessivamente ad euro 13.578.638,09.

3. Tempestività dei pagamenti

L'Organo di revisione, accedendo al sito istituzionale dell'Ente, ha rilevato che l'indicatore di tempestività dei pagamenti degli acquisti di beni, servizi e forniture, riguardante le fatture pagate entro il 30/06/2018, è pari a giorni 43,36. Tale indicatore sarà certamente soggetto ad ulteriori incrementi nei mesi successivi in considerazione dell'entità dei debiti certi, liquidi ed esigibili rilevati al 30/06/2018.

4. Controlli sugli Organismi partecipati

Con riferimento alla società in house ASE SpA, a cui è affidato il servizio di smaltimento e trattamento dei rifiuti, l'Organo di revisione rileva che a tutt'oggi permangono tutti i fattori di criticità evidenziati già nella relazione dell'attività di monitoraggio del piano di rientro al 31/12/2017 e nella relazione al rendiconto 2017.

Occorre, altresì, rilevare che alla data di redazione della presente relazione non risulta approvato il bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2017, né è stata fornita una bozza di bilancio al 30/06/2018 per verificare l'andamento economico-finanziario della società.

II) SCOSTAMENTO VARIAZIONI DI CASSA TRA PREVISIONI DA PIANO DI RIENTRO E PREVISIONE DEFINITIVA

L'Organo di revisione attesta che, dalla comparazione tra previsione di cui al piano di rientro e previsione definitiva in termini di cassa, risultano i seguenti scostamenti:

VOCI	PIANO DI RIENTRO 30/06/2018	RISULTANZE AL 30/06/2018	SCOSTAMENTO
MAGGIORI ENTRATE			
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			
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			
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	1.209.963,32	- 1.605.239,25

Dall'analisi della sopra riportata tabella si evidenzia che l'obiettivo fissato dal piano di rientro per l'anno 2017 non è stato conseguito per una differenza di euro 1.605.239,25.

Tale differenza in meno contribuisce a peggiorare la situazione dell'Ente in termini di liquidità. Fermo restando che l'obiettivo previsto dal piano di rientro al 31/12/2018 è fissato in un deficit di cassa pari a

euro 3.633.795,03 (non riportando il piano di rientro una cadenza semestrale il deficit di cassa al 30/06/2018 può essere ritenuto di euro 7.267.590,06 cioè pari al doppio di quello fissato al 31/12/2018), dall'analisi della situazione complessiva che tiene conto dell'anticipazione di tesoreria al 30/06/2018, della cassa vincolata da ricostituire, dei debiti certi, liquidi ed esigibili al 30/06/2018, dei debiti fuori bilancio riconosciuti e non ancora pagati si rileva al 30/06/2018 un deficit di liquidità di euro 13.578.638,09, come dettagliatamente specificato nella seguente tabella:

SITUAZIONE DI CASSA AL 30/06/2018	
Descrizione	Importo
Fondo cassa	0,00
Somme vincolate da ricostituire	167.672,94
Anticipazione tesoreria utilizzata	2.658.391,72
Debiti di bilancio	10.748.958,43
Debiti fuori bilancio riconosciuti non ancora pagati	3.615,00
Totale deficit di liquidità al 30/06/2018	13.578.638,09
Limite anticipazione concedibile 5/12	19.615.941,51
Disponibilità di anticipazione	6.037.303,42

5. Debiti fuori bilancio

Dai documenti acquisiti l'Organo di revisione rileva, altresì, la sussistenza di ulteriori debiti fuori bilancio già riconosciuti e in attesa di riconoscimento, come riportato nella seguente tabella:

DEBITI FUORI BILANCIO	
Descrizione	Importo
Debiti da riconoscere ex art. 194, 1° c. lett. A) procedure esecutive	4.789,98
Debiti da riconoscere ex art. 194, 1° c. lett. A) sentenza Tribunale del Lavoro Foggia	2.957,18
Debiti da riconoscere ex art. 194, 1° c. lett. A) sentenze 2831/2017 e 2040/2017 Trib. FG 177 GP	30.033,17
Debiti da riconoscere ex art. 194, 1° c. lett. A) sentenza 59/2018 TAR Puglia	2.338,68
Debiti da riconoscere ex art. 194, 1° c. lett. A) sentenza 769/2018 Trib. FG	19.419,45
Debiti da riconoscere ex art. 194, 1° c. lett. A) sentenza 2730/2017 Trib. FG	44.003,46
Debiti da riconoscere ex art. 194, 1° c. lett. A) sentenza 690/2018 Corte di Appello Bari	8.142,28
Debiti da riconoscere ex art. 194, 1° c. lett. E) aggio società Gestione Tributi novembre e dicembre 2017, da gennaio a giugno 2018	1.596.616,43
Totale debiti fuori bilancio	1.708.300,63

6. Gestione riscossione entrate tributarie e patrimoniali.

Con riferimento alla gestione del servizio di riscossione delle Entrate Tributarie e patrimoniali affidata alla società partecipata GESTIONE TRIBUTI SpA, l'Organo di revisione prende atto che permane lo stato di precarietà connesso al contratto di affidamento scaduto e non prorogato, la cui illegittimità è stata rilevata dal Segretario Generale con note prot. N. 40437 del 10/11/2017 e 40819 del 14/11/2017.

Allo stato non risultano attuate dall'Ente iniziative finalizzate alla risoluzione della questione, con la conseguenza che la società GESTIONE TRIBUTI continua ad espletare il servizio riscuotendo il relativo aggio che, in assenza di un impegno di spesa che l'Ente non ha assunto essendo il contratto scaduto il 31/10/2017, origina la formazione di debiti fuori bilancio.

Pertanto l'Organo di revisione ribadisce le forti perplessità già evidenziate in sede di redazione della relazione al monitoraggio al 31/12/2017, ritenendo che la situazione in questione, oltre a tutti gli altri fattori di criticità ben noti a questa Onorevole Corte dei Conti, contribuisca a rendere assolutamente problematico e improbabile il raggiungimento degli obiettivi fissati dal piano di rientro triennale.

7. Conclusioni

Sulla base dei dati acquisiti, dei documenti e degli atti visionati, delle note e segnalazioni riscontrate questo Collegio ha indirizzato il proprio lavoro prioritariamente alla verifica delle variazioni finanziarie realizzatesi, in funzione degli obiettivi previsti dal piano in termini di contenimento del deficit di cassa al 30/06/2018.

A tal proposito questo Collegio rileva che al 30/06/2018 l'obiettivo previsto dal piano di rientro non è stato conseguito evidenziandosi uno scostamento negativo di euro 1.605.239,25.

Così pure il deficit di liquidità al 30/06/2018 risulta pari a euro 13.578.638,09, come dettagliatamente riportato dalla tabella della situazione di cassa, ben lontano dall'obiettivo prestabilito. (non riportando il piano di rientro una cadenza semestrale il deficit di cassa al 30/06/2018 può essere ritenuto di euro 7.267.590,06 cioè pari al doppio di quello fissato al 31/12/2018).

Il presente documento viene sottoscritto anche dal Dirigente del Settore Servizi Finanziari - dott.ssa Maricarmen Distante che ha fornito all'Organo di revisione la documentazione necessaria alla sua stesura, condividendone appieno il contenuto.

(firmato digitalmente)

L'Organo di revisione

Presidente	Dott. Pietro Gianfriddo
Revisore	Dott. Giuseppe Toma
Revisore	Dott. Mario Alfonso Gentile

Dirigente Servizi Finanziari Dott.ssa Maricarmen Distante