

CITTA' DI MANFREDONIA

PIAZZA DEL POPOLO, 8 – C.F. 83000290714
PROVINCIA DI FOGGIA

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

VERBALE N. 20 DEL 19/10/2018

L'anno duemiladiciotto il giorno diciannove del mese di ottobre alle ore 09:50 si è adunato presso il Comune il Collegio dei Revisori dei Conti, con la presenza dei Sigg.:

1. Dott. Pietro Gianfriddo - Presidente
2. Dott. Giuseppe Toma - Revisore
3. Dott. Mario Alfonso Gentile - Revisore

Sono inoltre presenti la dott.ssa Giuliana Galantino nella qualità di Segretario Generale dell'Ente e responsabile del controllo analogo sulle società partecipate, l'Ing. Antonello Antonicelli nella qualità di Dirigente del Settore Ambiente, la dott.ssa Maricarmen Distante nella qualità di Dirigente del Settore Servizi Finanziari, la dott.ssa Maria Sipontina Ciuffreda nella qualità di Dirigente del Settore Attività Produttive.

Il Presidente, riscontrata la presenza dell'intero Collegio, dichiara la seduta valida ed atta a deliberare sul seguente

ORDINE DEL GIORNO

Richiesta di Asseverazione della nota informativa di cui all'art. 6 comma 4 del D. Lgs. n. 95/2012 per l'anno 2017 – Società ASE Azienda Servizi Ecologici SpA

Il Collegio dei Revisori,

premesse

- che l'art. 6 comma 4 del D. Lgs. n. 95/2012 stabilisce che, a decorrere dall'esercizio finanziario 2012, i Comuni e le Province devono allegare al rendiconto alla gestione una nota informativa contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra l'Ente e le eventuali società partecipate;
- che la predetta nota, nella quale devono essere evidenziate e motivate analiticamente eventuali discordanze, deve essere asseverata dagli organi di revisione dell'Ente e delle società partecipate;
- che solo in data 03/10/2018 è stata acquisita brevi manu la documentazione contabile della società ASE SpA relativa all'anno d'imposta 2017 costituita dal bilancio, dalla Nota



integrativa, dalla relazione della gestione, dalla relazione del Collegio Sindacale, oltre alla nota prot. 3843 del 05/08/2018 trasmessa dalla società ASE SpA al Comune di Manfredonia e riportante il dettaglio dei crediti vantati al 31/12/2017 nei confronti dell'Ente;

- che in data 09/10/2018 è stata richiesta la relazione di asseverazione della società di revisione sul prospetto relativo ai crediti e debiti reciproci tra l'Ente e la Società partecipata ASE SpA e dalla relazione della società di revisione;
- che in data 11/10/2018 la società ASE SpA ha trasmesso via pec la relazione di asseverazione della società di revisione priva del prospetto debiti/crediti reciproci;
- che in data 15/10/2018 è stato reiterato l'invito, a tutt'oggi rimasto inevaso, alla società ASE SpA a trasmettere tale prospetto sottoscritto dalla società di revisione;

Considerato

- che, al rendiconto della gestione relativa all'esercizio finanziario 2017 non risulta allegata alcuna nota informativa asseverata dall'organo di revisione dell'Ente e dalla società partecipata ASE SpA;
- che codesto Collegio ha rilevato tale omissione in sede di redazione della relazione al rendiconto dell'esercizio 2017 e contestualmente alla verifica del mantenimento degli equilibri di bilancio;

visti

- l'art. 6 comma 4 del D. Lgs. n. 95/2012;
- il documento di ricerca n. 177 redatto dall'ASSIREVI
- il comma 1 lettera b) dell'art. 239 del D. Lgs. 267/2000 e successive modificazioni;
- lo statuto ed il Regolamento di contabilità dell'Ente relativamente alle funzioni attribuite all'Organo di revisione
-

provvede alla verifica della documentazione di cui alle premesse ai fini dell'Asseverazione della nota informativa di cui all'art. 6 comma 4 del D. Lgs. n. 95/2012.

Relativamente al 2017, dagli atti acquisiti, si procede alla compilazione del seguente prospetto dei debiti e dei crediti reciproci:

31/12/2017	Scritture partecipata ASE SpA	Scritture Comune	Differenza
Debiti v/ASE SpA		2.328.426,44	2.328.426,44
Crediti v/Comune	2.869.894,42		2.869.894,42
Totale	2.869.894,42	2.328.426,44	541.467,98

Il Collegio prende atto che la differenza riportata in tabella pari ad € 541.467,98 è da imputare come segue:

- 1) € 126.891,56 Servizio mercato ittico Fattura ASE n. 301 del 29/12/2017 ;
- 2) € 189.418,19 Servizio verde pubblico
- 3) € 225.158,23 oneri di conferimento frazione organica.

Per quanto riguarda la differenza di cui al punto 1) la dott.ssa Ciuffreda, dal momento che da pochi mesi ha assunto l'incarico di Dirigente del Settore Attività Produttive, si riserva di effettuare gli opportuni riscontri al fine di verificare la legittimità della pretesa della società ASE nella considerazione che, a fronte della fattura n. 301 del 29/12/2017 regolarmente contabilizzata nelle scritture contabili dell'Ente, non è stato assunto il relativo impegno.

Relativamente alla differenza di cui al punto 2) la dott.ssa Distante fa rilevare che l'impegno assunto nei confronti della società ASE in sede di rendiconto 2017 è relativo esclusivamente alla somma di euro 70.803,69 a fronte di un credito che società ASE afferma di vantare nella misura di € 260.221,88. A tal proposito la dott.ssa Distante si riserva di verificare gli impegni assunti nell'anno 2016 rispetto alle fatture emesse dalla società ASE; mentre l'Ing. Antonicelli si impegna a verificare la legittimità della pretesa rispetto ai rapporti contrattuali in essere ed all'effettivo svolgimento del servizio.

La differenza di cui al punto 3), secondo quanto riferito dall'Ing. Antonicelli, è effettivamente dovuta dall'Ente alla società ASE in quanto scaturisce dall'aumento degli oneri di trasporto e smaltimento dei rifiuti rispetto alle previsioni contenute nel PEF. Conseguentemente l'Ente dovrà provvedere al riconoscimento di tale debito nei confronti della società ASE. In ogni caso rispetto a quanto riportato dall'ASE nel prospetto crediti al 31.12.2017 pari a € 331.887,02 residua una ulteriore differenza a favore della società ASE pari a € 106.728,79 che l'Ente ritiene di non dover riconoscere.

Il Collegio, preso atto dei documenti forniti dalla Società ASE SpA, ivi inclusa l'asseverazione resa dalla società di revisione seppur priva del prospetto debiti/crediti, verificate le scritture

*nelle sue qualità di Dirigente del Settore LLPP,
incarico assunto da pochi giorni,*

contabili dell'Ente e acquisite le informazioni fornite dai Dirigenti Responsabili dei Settori di competenza che sottoscrivono il presente verbale condividendone appieno il contenuto,

riscontra

la discordanza al 31/12/2017 tra le partite debitorie di cui alle scritture contabili dell'Ente riferite ai rapporti con la società partecipata ASE SpA e le partite creditorie di cui alle scritture contabili della stessa società nei confronti dell'Ente, come da prospetto sopra riportato.

Conseguentemente il Collegio invita i Dirigenti competenti ad effettuare nel più breve tempo possibile le opportune verifiche e si impegna a chiedere un incontro con la società di revisione della società ASE SpA al fine di verificare la congruità dei dati appostati in bilancio in riferimento ai rapporti in essere con il Comune di Manfredonia, in ossequio agli obblighi di legge imposti rispetto all'espletamento del controllo analogo nei confronti delle società in house.

Il presidente, constatato che non ci sono altri argomenti da discutere, alle ore 12,20 dichiara chiusa la seduta previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Il Collegio dei Revisori

Presidente Dott. Pietro Gianfriddo

Revisore Dott. Giuseppe Toma

Revisore Dott. Mario Alfonso Gentile

Segretario Generale – Dott.ssa G. Galantino

Dirigente Settore Ambiente – Ing. A. Antonicelli

Dirigente Settore Servizi Finanziari – Dott.ssa M. Distante

Dirigente Settore Attività Produttive – Dott.ssa M.S. Ciuffreda