



# CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

## COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

### Verbale n. 137 del 27/11/2024

L'anno duemilaventiquattro il giorno 27 del mese di novembre alle ore 10.15 si è riunito presso la casa Comunale di Piazza del Popolo 8, il Collegio dei Revisori del Comune di Manfredonia, alla presenza dei componenti nominati con la deliberazione di Consiglio Comunale n. 44 del 15.07.2022, immediatamente esecutiva, che di seguito si riportano:

- Dott. Angelo Pedone *Presidente*
- Dott. Michele Marinelli *Componente*
- Dott. Michele Mastrogiacomo *Componente*

Il Collegio prosegue le sue attività effettuando la verifica di cassa a tutto il 3° trimestre 2024. Partecipa alla verifica la Dr.ssa Maricarmen Distante, Dirigente del Settore Finanziario.

Il Collegio è stato convocato per discutere il seguente ordine del giorno:

- 1) **Elaborazione verbale di verifica di cassa al 30/09/2024 - 3° trimestre 2024;**
- 2) **Varie ed eventuali.**

#### In relazione al 1° punto all'O.d.G.

Il Presidente comunica che è stata richiesta, al Dirigente del Settore Economico Finanziario dell'Ente la seguente documentazione:

- *Copia del contratto di Tesoreria;*
- *Ultimo provvedimento di proroga "eventuale";*
- *Elenco reversali emesse dal 01/07/2024 al 30/06/2024 suddivisi per competenza e residui;*
- *Ultima distinta reversali emesse al 30/09/2024;*
- *Elenco reversali emesse dal 01/07/2024 al 30/09/2024 non trasmesse al tesoriere;*
- *Numero e data ultima reversale emessa;*
- *Elenco mandati emessi dal 01/07/2024 al 30/09/2024 suddivisi per competenza e residui;*
- *Ultima distinta mandati emessa al 30/09/2024;*
- *Elenco mandati emessi dal 01/07/2024 al 30/09/2024 non trasmessi al tesoriere;*
- *Numero e data ultimo mandato emesso;*
- *Situazione aggiornata dei fondi di cassa vincolata alla data del 30/09/2024;*
- *Elenco dettagliato degli accantonamenti sulla cassa dell'Ente per atti di pignoramento presso terzi;*
- *pignoramento presso terzi;*
- *Elenco dei singoli conti correnti postali (con indicazione oggetto del conto) con saldo al 30/09/2024;*
- *Elenco dei singoli conti bancari (con oggetto del conto) con saldo al 30/09/2024;*
- *Elenco dettagliato "eventuale" degli accantonamenti sui conti postali intestati all'Ente per atti di*
- *Elenco dei singoli Titoli azionari societarie (azioni, obbligazioni, ecc.) posseduti sia in forma cartacea che dematerializzati con valore nominale al 30/09/2024 custoditi dall'Ente o dal tesoriere;*
- *Elenco delle polizze fideiussorie attive possedute in garanzia con valore al 30/09/2024 custoditi dall'Ente o dal tesoriere;*
- *Elenco delle polizze fideiussorie passive emesse dall'ente in garanzia con valore al 30/09/2024 custoditi dall'Ente o dal tesoriere;*



# CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

## COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

- Elenco delle delegazioni di pagamento rate mutui notificate al Tesoriere al 30/09/2024
- Elenco dei derivati (swap, ecc.) emessi dall'ente e nota informativa al 30/09/2024

Il Collegio ha preso atto della trasmissione della seguente documentazione, necessaria alla verifica ordinaria di cassa, per il III° trimestre 2024, fissata alla data del 30/09/2024, di seguito elencata:

- file in formato elettronico.pdf, inerenti alla documentazione bancaria, trasmessa dal Tesoriere Comunale BPM, trasmessa via mail;
- file formato .pdf, inerenti al dettaglio dei pignoramenti al 30/09/2024, trasmesso in data 11/11/2024 della BPM;
- File formato .pdf, inerenti al dettaglio dei pignoramenti al 30/09/2024, trasmessi con pec [pignoramenti.ppt.BP@pec.posteitaliane.it](mailto:pignoramenti.ppt.BP@pec.posteitaliane.it) in data 04/07/2024 annotata in entrata dall'Ente con prot. 31584/2024 e non modificata al successivo trimestre;
- Files in formato .pdf, inerenti alla documentazione delle scritture dell'Ente, trasmessi con mail ordinaria, come di seguito elencati:
  - Elenco CCP con indicazione oggetto del conto;
  - elenco mandati a competenza
  - elenco mandati a residui
  - elenco mandati C\_R
  - elenco reversali a competenza
  - elenco reversali a residuo
  - elenco reversali C\_R
  - stampa elenco pignoramenti BPM
  - stampa elenco pignoramenti su conti postali
  - Situazione di cassa dell'Ente
  - Situazione di cassa del Tesoriere
  - Mod 56 TU LUG.-SET. 2024

Il Collegio dei Revisori preliminarmente prende atto che:

- gli agenti contabili a denaro, in attuazione degli articoli 226 e 233 del Tuel, risultano di seguito elencati:

	Agente contabile	descrizione sintetica servizio
Interno	Remore Antonio	Economo Comunale
Interno	Remore Antonio	Riscossione diritti
Interno	Troiano Margherita	Riscossione diritti anagrafe
Interno	Vero Giuseppina	Riscossione diritti anagrafe
Interno	Totaro Antonietta	Riscossione diritti anagrafe
Interno	Agente Artuso Pasquale	Riscossione CUP mercati
Interno	Agente Abate Pierluigi	Riscossione CUP mercati
Esterno	Banco BPM SpA	Tesoriere comunale
Esterno	C&C - Concessioni e Consulenze SRL	Riscossione ordinaria tributi
Esterno	Publervice SRL (ex Publiparking SRL)	Sosta a pagamento senza custodia
Esterno	Agenzia delle Entrate - Riscossione	Riscossione coattiva tributi



# CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

## COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

Risulta agli atti del Collegio giusta nota prot. 52008 del 30.10.2024, acquisita brevi manu dal Dirigente del Settore Finanziario, la presenza di ulteriori agenti contabili "di fatto" per il maneggio di buoni spesa da parte dei servizi sociali dell'Ente. Di tali agenti non risultano provvedimenti di nomina e conseguenti resa del conto per gli 2022-2024. Il Collegio dei Revisori richiede ai Dirigenti dell'Ente di fornire la documentazione necessaria alle comunicazioni sul portale SIRECO;

- il servizio di Tesoreria Comunale è gestito dalla Banca Popolare di Milano S.p.A. (in breve BPM SPA) con contratto n. 8452 di Rep. del 07/06/2011, scaduto il 31/12/2016 ed in proroga sino al 31/12/2024. Risulta che l'Ente ha avviato le procedure per la scelta del nuovo Tesoriere con i seguenti atti e provvedimenti:
  - con deliberazione di Consiglio Comunale n. 40 del 30.11.2016, in considerazione della scadenza al 31/12/2016 del contratto di proroga del servizio, approvava il nuovo schema di convenzione. Successivamente a seguito dell'esito infruttuoso della procedura di gara, con deliberazione n. 205 del 19/12/2017, la Giunta Comunale autorizzava il Dirigente del 4° Settore alla prosecuzione della gestione del servizio di tesoreria con la Banca Popolare di Milano, fino al 30.06.2018 e, comunque, sino all'individuazione del nuovo soggetto affidatario, alle medesime condizioni di cui al citato contratto n. 8452/2011.
  - con deliberazione di C.C. n. 65 del 18/12/2018, veniva approvato nuovo schema di convenzione e avviata la procedura di gara, il cui esito è risultato nuovamente infruttuoso.
  - con deliberazione della Commissione Straordinaria con i poteri del Consiglio Comunale n. 51 del 22/09/2021, veniva approvato nuovo schema di convenzione e nelle more dell'attuazione della procedura di gara, intervenivano numerose modifiche normative da parte dall'Agenzia per l'Italia Digitale (AgID) rendendo necessario l'aggiornamento della convenzione approvata nel 2018. L'Ente a seguito della emanazione della circolare ABI ha aggiornato a dicembre 2022 la succitata convenzione sulla base dello schema di convenzione per la gestione del servizio di tesoreria elaborato da AGID, Agenzia Tecnica della Presidenza del Consiglio.
  - con deliberazione del Commissario Straordinario, con poteri di Consiglio Comunale, n. 26 del 04/06/2024 ha approvato la convenzione per l'affidamento del servizio di tesoreria per il periodo 2025-2030;
  - con determinazione del 4° Settore n. 976 del 07/06/2024 è stato approvato l'avviso pubblico per la manifestazione di interesse e avviato il procedimento per l'affidamento del servizio di tesoreria comunale. Nelle more dell'affidamento del Servizio a partire dal 1° gennaio 2025, il servizio di tesoreria è gestito con "proroga tecnica" sino al 31/12/2024;
- risultano attivi n. 15 conti presso POSTE ITALIANE SPA, accessi dal Comune di Manfredonia per l'incasso di specifiche entrate disposte per legge;
- risulta attivo il conto n. 631242.67 presso la Banca Monte dei Paschi di Siena S.p.A. per il quale è stata attivata la procedura di chiusura giusta nota prot. n. 29148 del 21/06/2024 da parte del Responsabile del Settore Economico Finanziario.

### Il Collegio dei Revisori

Visti:

- lo Statuto dell'Ente;
- il Regolamento di Contabilità dell'Ente;
- gli artt.223 e 239 del D. Lgs. 18/08/2000 n. 267.



# CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

## COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

Procede alle operazioni di verifica trimestrale di cassa, di seguito descritte:

- 1) il Fondo Cassa dell'Ente, detenuto presso la BPM SPA (Tesoriere Comunale) e acceso al conto 8461, risulta parificato con le scritture contabili dell'Ente alla data del 30/09/2024, come segue:

SCRITTURE CONTABILI DEL COMUNE DI MANFREDONIA			
FONDO DI CASSA DELL'ENTE	01/01/2024	+	74.311.618,97
REVERSALI EMESSE	30/09/2024	+	40.209.399,30
MANDATI EMESSI	30/09/2024	-	38.215.781,92
<b>FONDO DI CASSA DELL'ENTE</b>	<b>30/09/2024</b>		<b>76.305.236,35</b>

CONTABILITA' DEL TESORIERE - BANCA BPM SPA N. 8461			
FONDO DI CASSA DEL TESORIERE	01/01/2024	+	74.311.618,97
RISCOSSIONI	30/09/2024	+	39.291.397,11
PAGAMENTI	30/09/2024	-	38.216.211,38
RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE	30/09/2024	+	2.564.128,96
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE	30/09/2024	-	1.314,85
<b>Giacenza di cassa Tesoriere</b>	<b>30/09/2024</b>		<b>77.949.618,81</b>

PROSPETTO DI RACCORDO			
FONDO DI CASSA DELL'ENTE	30/09/2024	+	76.305.236,35
RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE	30/09/2024	+	2.564.128,96
REVERSALI NON TRASMESSE	30/09/2024	-	98.095,56
REVERSALI DA RISCUOTERE	30/09/2024	-	819.906,63
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE	30/09/2024	-	1.314,85
MANDATI NON TRASMESSI	30/09/2024	+ -	638,96
MANDATI DA PAGARE	30/09/2024	+	209,50
<b>Saldo di cassa riconciliato</b>	<b>30/09/2024</b>		<b>77.949.618,81</b>

<b>Saldo di diritto (BPM SPA)</b>	<b>77.949.409,31</b>
<b>Saldo di fatto (BPM SPA)</b>	<b>77.949.618,81</b>

Il Collegio dei Revisori osserva che l'importo dei pagamenti effettuati dal Tesoriere, su disposizione dell'Ente, risultano superiori al totale dei mandati emessi al 30.09.2024 dall'Ente con una differenza di € 429,46. Di tale differenza si richiede idonea valutazione.



# CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

## COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

2) Il saldo di cassa presso la Tesoreria Provinciale dello Stato di Foggia (Tesoreria unica), acceso al conto 64016, risulta parificato con le risultanze del Tesoriere Comunale, alla data del 30/09/2024, come segue:

PARIFICAZIONE CON BANCA D'ITALIA - CONTO 64016		
saldo risultante dal conto del Tesoriere al 30/09/2024	+	€ 77.949.618,81
<b>sottratti</b> le riscossioni effettuate dal Teosriere e non ancora contabilizzate, sulla contabilità speciale n. 64016, presso la Banca d'Italia – Sezione di Tesoreria Provinciale dello Stato di Foggia, alla data del 30/09/2024	+/-	-€ 186.641,78
<b>aggiunti</b> lo sbilancio (PAGAMENTI - RISCOSSIONI) effettuati dal tesoriere e non ancora contabilizzate sulla contabilità speciale n. 64016, presso la Banca d'Italia – Sezione di Tesoreria Provinciale dello Stato di Foggia al 30/09/2024	+/-	
saldo risultante sulla contabilità speciale n. 64016, presso la Banca d'Italia – Sezione di Tesoreria Provinciale dello Stato di Foggia al 30/09/2024	=	€ 77.762.977,03

Il succitato conto di contabilità speciale acceso sul conto n. 64016 al Comune di Manfredonia, presso la Tesoreria Provinciale dello Stato - Sezione di Foggia della Banca d'Italia (d'ora in poi Bankit), desunto dal mod. 56 T (T.U.) del mese di settembre 2024, alla data del 30/09/2024 riporta il seguente saldo:

Saldo conto FRUTTIFERO	€	2.517.507,82
Saldo conto INFRUTTIFERO	€	75.245.469,21
<b>SALDO TESORERIA UNICA</b>	€	<b>77.762.977,03</b>

Le riscossioni ed i pagamenti, rilevati dal sito online <https://www.siope.it>, riferiti al medesimo periodo di osservazione, confrontati con i dati riportati dal Tesoriere BPM SPA, mostrano la seguente situazione:

SIOPE Ente Codice: 800000055	Periodo RILEVAZIONE	Dati SIOPE+	Dati Verifica cassa BPM	DISCORDANZA
0.00.00.99.999 - ALTRI INCASSI DA REGOLARIZZARE (riscossioni codificate dal tesoriere)	3° trimestre	2.154.434,88	2.564.128,96	-409.694,08
Totale Incassi da regolarizzare	3° trimestre	2.154.434,88	2.564.128,96	-409.694,08
<b>TOTALE INCASSI</b>	<b>3° trimestre</b>	<b>41.855.526,07</b>	<b>41.855.526,07</b>	<b>0,00</b>
0.00.00.99.997 - PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE PER PIGNORAMENTI (pagamenti codificati dal Teosriere)	3° trimestre	0,00	0,00	0,00
0.00.00.99.999 - ALTRI PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE (pagamenti codificati dal tesoriere)	3° trimestre	1.314,85	1.314,85	0,00
Totale Pagamenti da regolarizzare	3° trimestre	1.314,85	1.314,85	0,00
<b>TOTALE PAGAMENTI</b>	<b>3° trimestre</b>	<b>38.217.526,23</b>	<b>38.217.526,23</b>	<b>0,00</b>

Il Collegio segnala alla BPM SPA (Tesoriere comunale) la discordanza dei dati rilevati dal sistema SIOPE riferiti al 3° trimestre. Richiede al tesoriere la rettifica degli incassi da regolarizzare.



**CITTA' DI MANFREDONIA**  
*Provincia di Foggia*

**COLLEGIO REVISORI DEI CONTI**

**FONDO DI CASSA VINCOLATA**

Il Collegio dei Revisori, prende atto che l'Ente ha proceduto alla ricostruzione del fondo di cassa vincolato alla data del 1° gennaio 2023 e 2024, con i seguenti provvedimenti dirigenziali:

- DD n. 289 del 22/02/2024 riferita alla quantificazione degli incassi vincolati al 01/01/2023;
- DD n. 290 del 22/02/2024 riferita alla quantificazione degli incassi vincolati al 01/01/2024.

La situazione dei vincoli di cassa, di cui all'art. 209, comma 3-bis, del D. Lgs. 267/2000, rilevata dalla documentazione della BPM SPA è pari ad € 34.615.646,92=.

Il Collegio dei Revisori ha constatato che il saldo della cassa vincolata (riscossioni e pagamenti) rilevato, dalle scritture contabili dell'Ente, sino a tutto il 30/09/2024, ammonta ad € 36.134.839,10=, come di seguito riportato in dettaglio:

COMPOSIZIONE CASSA VINCOLATA	Saldo al 01/01/2023	Saldo al 01/01/2024	VERIFICA CASSA AL 30/09/2024		
			Incassi al 30/09/2024	Pagamenti al 30/09/2024	Saldo 30/09/2024
<b>MUTUI:</b>	1.961.708,59 €	1.958.674,53 €	-	-	1.958.674,53
<i>Fondo MUTUI</i>	1.961.708,59 €	1.958.674,53	-	-	1.958.674,53
<b>TRASFERIMENTI ENTI SETTORE PUBBLICO ALLARGATO:</b>	14.948.040,94 €	18.200.325,59 €	5.764.945,26	6.701.317,89	16.866.466,79
<i>Fondo PDZ</i>	5.402.032,41 €	3.232.070,42	2.784.351,20	3.697.019,10	2.057.979,19
<i>Fondo Trasferimenti STATO corrente</i>	2.073.375,85 €	3.361.159,16	1.813.989,22	1.577.899,43	3.704.033,90
<i>Fondo Trasferimenti STATO capitale</i>	1.502.633,79 €	860.069,14	-	30.791,19	798.486,76
<i>Fondo Trasferimenti REGIONE corrente</i>	1.428.451,06 €	2.441.449,82	1.036.948,37	979.291,63	2.474.822,78
<i>Fondo Trasferimenti REGIONE capitale</i>	4.541.547,83 €	8.305.577,05	129.656,47	416.316,54	7.831.144,16
<b>ALTRE ENTRATE VINCOLATE:</b>	17.739.056,99 €	16.804.239,30 €	451.695,39	292.380,11	1.956.216,39
<i>Fondo PNRR</i>	1.017.575,60 €	1.450.757,91	451.695,39	292.380,11	1.956.216,39
<i>Fondo COVID (Fondone)</i>	3.041.481,39 €	3.041.481,39	-	-	3.041.481,39
<i>Fondo ROTAZIONE ex art. 243/bis</i>	13.680.000,00 €	12.312.000,00	-	-	12.312.000,00
<b>FRUTTIFERO VINCOLATO</b>					-
<b>INFRUTTIFERO VINCOLATO</b>					-
<b>SALDO CASSA VINCOLATA</b>	<b>34.648.806,52 €</b>	<b>36.963.239,42 €</b>	<b>6.216.640,65</b>	<b>6.993.698,00</b>	<b>36.134.839,10</b>

La quota vincolata al 30/09/2024, riferita ai soli fondi PNRR risulta la seguente:

COMPOSIZIONE CASSA VINCOLATA PNRR	Saldo al 01/01/2023	Saldo al 01/01/2024	VERIFICA CASSA AL 30/09/2024		
			Incassi al 30/09/2024	Pagamenti al 30/09/2024	Saldo 30/09/2024
<b>ENTRATE VINCOLATE PNRR:</b>	1.017.575,60 €	1.450.757,91 €	451.695,39	292.380,11	1.956.216,39
<i>Fondo PNRR</i>	1.017.575,60 €	1.450.757,91	451.695,39	292.380,11	1.956.216,39
<b>SALDO CASSA VINCOLATA</b>	<b>1.017.575,60 €</b>	<b>1.450.757,91 €</b>	<b>451.695,39</b>	<b>292.380,11</b>	<b>1.956.216,39</b>

Il Collegio dei Revisori segnala che il totale della quota vincolata al 30/09/2024 rilevata dalla situazione dei vincoli di cassa di cui all'art. 209, comma 3-bis, del D. Lgs. 267/2000 comunicata dalla BPM SPA **NON CONCORDA** con quella rilevata dalle scritture contabili dell'Ente, con una differenza di € - 1.519.192,18=.

Il Collegio dei Revisori invita l'Ente al ripristino della discordanza ed al costante monitoraggio e aggiornamento delle proprie scritture contabili con quelle del Tesoriere BPM attraverso la puntuale contabilizzazione degli incassi vincolati come previsti dal principio contabile applicato all. 4/2 al d.lgs. 118/2011 e s.m.i. (cfr. *FAQ 34 di Arconet del MEF*), richiedendo alla BPM SPA a fornire trimestralmente il dato della gestione di cassa vincolata.

- COMUNE MANFREDONIA - 1 - 2024-11-27 - 0057219



# CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

## COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

### PIGNORAMENTI PRESSO TERZI

La cassa dell'Ente presenta accantonamenti, di cassa libera, effettuati dal TESORIERE, dalle POSTE e dalla MPS SPA, per impegni futuri (pignoramenti presso terzi), alla data del 30/09/2024, per un importo pari ad € **249.398,74=**, come di seguito elencati:

SITUAZIONE AL 30/09/2024					
TIPO	NUM.	COGNOME/DENOMINAZIONE	TIPOLOGIA	IMPORTO INIZIALE	Importo ACCANTONATO
TESORIERE	421851	EDIL TER SRL DEL GEOM. TERRONE	PIGNORAMENTO PRESSO TERZI NOT. 24/07/2024	39.975,00	39.975,00
TESORIERE	2211070	CAPUTO DONATO	PIGNORAMENTO PRESSO TERZI NOT. 04/11/2022	24.886,62	24.886,62
TESORIERE	2212160	VALENTINO SALVATORE	PIGNORAMENTO PRESSO TERZI NOT. 16/12/2022	6.292,34	6.292,34
POSTE	445/17	BT SUD SRL	PIGNORAMENTO PRESSO TERZI NOT. 24/01/2018	3.081,42	3.081,42
POSTE	SN/2028	DE SIMONE MATTEO	PIGNORAMENTO PRESSO TERZI NOT. 08/06/2018	1.761,81	1.761,81
POSTE	581/19	A.T.S. MONTEMAGGIORE	PIGNORAMENTO PRESSO TERZI NOT. 03/12/2019	45.956,10	45.956,10
POSTE	485/2021	LA MUCAFER SOC.COOP.	PIGNORAMENTO PRESSO TERZI NOT. 16/03/2022	88.445,45	88.445,45
MPS SPA	D.I. 876/2022	EDIL TER SRL	PIGNORAMENTO SU CONTO MPS SPA	39.000,00	39.000,00
<b>TOTALE PIGNORAMENTI</b>				<b>249.398,74</b>	<b>249.398,74</b>
				<i>di cui su BPM SPA</i>	<i>71.153,96</i>
				<i>di cui su POSTE SPA</i>	<i>139.244,78</i>
				<i>di cui su MPS SPA</i>	<i>39.000,00</i>

Il Collegio dei Revisori reitera al competente Servizio Legale e Contenzioso la necessità di acquisire analisi dettagliata dei singoli pignoramenti in essere e il conseguente stato di aggiornamento degli stessi, specificando:

- Lo stato del contenzioso in essere ed i procedimenti attivati, stante la vetustà della maggior parte dei procedimenti attivati;
- le motivazioni della loro insorgenza;
- gli atti posti in essere in relazione
- la loro copertura finanziaria totale o parziale (atti di impegno e/o accantonamento a fondo rischi) anche in relazione a quanto previsto nel Piano di riequilibrio Pluriennale (PRFP).

Il Collegio dei Revisori, sollecita, la cancellazione di quei procedimenti per i quali risultano effettuati sia il riconoscimento di debito ex art. 194 del TUEL, che il loro pagamento (*ad es. ATS Montemaggiore, La Mucafer, ecc.*).



**CITTA' DI MANFREDONIA**  
Provincia di Foggia

**COLLEGIO REVISORI DEI CONTI**

**3) I pagamenti effettuati dal tesoriere (provvisori di uscita) alla data del 30/09/2024 e non ancora regolarizzati, risultano i seguenti:**

Creditore	descrizione	N. carta	Importo	Data Pagamento	Data Regolarizzazione
BANCO BPM SOCI	FATTURA TECMARKET N. 003072 DEL 2024-04-12 NEGOZIO : 6096102 / 00001	3727	15,00	09/05/2024	=====
BANCO BPM SOCI	FATTURA TECMARKET N. 003073 DEL 2024-04-12 NEGOZIO : 6096102 / 00002	3728	63,95	09/05/2024	=====
BANCO BPM SOCI	FATTURA TECMARKET N. 000253 DEL 2024-05-15 NEGOZIO : 6096102 / 00003	4486	30,00	11/06/2024	=====
NEXI CORSO SEMPIONE - SDD CORE: AEU8294022760000970777	SDD CORE: AEU82940227600009707	5949	28,18	07/08/2024	=====
NEXI CORSO SEMPIONE - SDD CORE: AEU8294022770000970785	SDD CORE: AEU82940227700009707	5950	92,06	07/08/2024	=====
NEXI CORSO SEMPIONE - SDD CORE: AEU8294022510000970423	SDD CORE: AEU82940225100009704	5951	0,75	07/08/2024	=====
BANCO BPM SOCI	FATTURA TECMARKET N. 004616 DEL 2024-07-12 NEGOZIO : 6096102 / 00001	5961	55,85	09/08/2024	=====
BANCO BPM SOCI	FATTURA TECMARKET N. 004617 DEL 2024-07-12 NEGOZIO : 6096102 / 00002	5962	67,87	09/08/2024	=====
BANCO BPM SOCI	FATTURA TECMARKET N. 004614 DEL 2024-07-12 NEGOZIO : 6096102 / 00003	5963	446,25	09/08/2024	=====
POSTE ITALIANE SPA	SDD CORE: 400000000094228	6221	2,38	04/09/2024	=====
NEXI CORSO SEMPIONE, SDD CORE: AEU8294022510000970423	SDD CORE: AEU82940225100009704	6288	0,77	06/09/2024	=====
NEXI CORSO SEMPIONE, SDD CORE: AEU8294022760000970777	SDD CORE: AEU82940227600009707	6289	44,92	06/09/2024	=====
NEXI CORSO SEMPIONE, SDD CORE: AEU8294022770000970785	SDD CORE: AEU82940227700009707	6290	66,87	06/09/2024	=====
<b>TOTALE PROVVISORI DI USCITA DA REGOLARIZZARE</b>			<b>914,85</b>		

Il Collegio rammenta, ai responsabili per materia, la necessità di emettere tempestivamente i provvedimenti di regolarizzazione contabile in base a quanto previsto dall'art. 185 comma 4 del TUEL, che di seguito, ad ogni buon fine in stralcio, si riporta: "4. Il tesoriere effettua i pagamenti derivanti da obblighi tributari, da somme iscritte a ruolo, da delegazioni di pagamento, e da altri obblighi di legge, anche in assenza della preventiva emissione del relativo mandato di pagamento. Entro trenta giorni l'ente locale emette il relativo mandato ai fini della regolarizzazione, imputandolo contabilmente all'esercizio in cui il tesoriere ha effettuato il pagamento, anche se la relativa comunicazione è pervenuta all'ente nell'esercizio successivo".

**4) La consistenza dei saldi sui conti postali, intestati al Comune di Manfredonia, accertati alla data del 30/09/2024, è di seguito riportata:**

CONTI POSTALI - COMUNE DI MANFREDONIA			
descrizione conto	N. Conto	IBAN	Importo
Servizio Tesoreria	13669718	IT55 D076 0115 7000 0001 3669 718	3.201.597,80
Fitti Patrimoniali Banchi Box Mercato Ortofrutticolo	1039408131	IT31 V076 0115 7000 0103 9408 131	402,80
Canoni di Concessione	1039407869	IT04 Q076 0115 7000 0103 9407 869	31.230,00
Pubbliche Affissioni Canoni Impianti Pubblicitari	1039407802	IT87 V076 0115 7000 0103 9407 802	3.795,23
Verbali ZTL Violazioni Codice Strada	1039408610	IT84 S076 0115 7000 0103 9408 610	3.357,52
Verbali PHOTORED Violazione Codice Strada	1039408487	IT02 Q076 0115 7000 0103 9408 487	3.484,10
Verbali Ordin. Violazioni Codice Strada	1039408461	IT82 G076 0115 7000 0103 9408 461	160.723,36
Comune di Manfredonia Servizio Tesoreria - Tari Giornaliera	1039408370	IT17 G076 0115 7000 0103 9408 370	1.959,52
Contributo Mensa Scolastica Trasporto Alunni	1039408230	IT74 V076 0115 7000 0103 9408 230	9.279,73
Acquedotto Rurale Frazione Montagna	1039407927	IT43 F076 0115 7000 0103 9407 927	289,65
COSAP Permanente e Temporanea	1039408081	IT60 G076 0115 7000 0103 9408 081	19.864,71
Oneri di Urbanizzazione	1039408297	IT88 Q076 0115 7000 0103 9408 297	19.760,67
Sanzioni Amministrative	1039408339	IT74 F076 0115 7000 0103 9408 339	82.302,68
Altre Entrate e Fitti	1039408651	IT93 G076 0115 7000 0103 9408 651	8.487,01
Ruoli post Riforma (no esterno)	86387610	IT 94 G076 0115 7000 0008 6387610	7.961,19
<b>SALDO CONTI POSTALI AL 30/09/2024</b>			<b>3.554.495,97</b>

Il Collegio dei Revisori rammenta che il riversamento delle somme presenti sui conti postali deve avvenire con cadenza almeno quindicinale (cfr. Circolare n. 1976/90 del Ministero del Tesoro) attraverso l'emissione degli ordinativi di incasso (reversali) collegate al prelievo dai singoli conti.





# CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

## COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

5) I Titoli e Valori attivi in portafoglio di proprietà dell'Ente, in amministrazione e custodia, presso il Tesoriere BPM SPA risultano pari a zero, come di seguito riportato:

TITOLI E VALORI IN PORTAFOGLIO			
Titoli e valori in custodia al	01/01/2014	€	-
Titoli in custodia al	30/09/2024		
Valori in custodia al	30/09/2024		
Titoli e valori in custodia al	30/09/2024	€	-

Il Collegio rammenta che, ai sensi dell'art. 16 del vigente contratto n. 8452/2011, il Tesoriere Comunale assume in custodia e amministrazione i titoli e valori di proprietà dell'Ente a titolo gratuito.

Il Collegio dei Revisori ritiene opportuno attivare le procedure di tracciabilità dei titoli e valori di proprietà dell'Ente, attivando opportune procedure di accentramento presso il tesoriere.

6) La tempestività dei pagamenti e gli strumenti a disposizione. Monitoraggio stato di avanzamento dello ITP e dello stock di debito:

La Ragioneria Generale dello Stato ha pubblicato la circolare n.1 del 03/01/2024 fissa i seguenti punti:

### Obiettivi per la tempestività dei pagamenti

La prima sezione fissa gli obiettivi che devono essere raggiunti da quattro comparti distinti: le Amministrazioni Centrali, le Regioni e le Province Autonome, **gli Enti Locali** e gli Enti del Servizio Sanitario Nazionale. Questi obiettivi, espressi in termini di tempo medio di pagamento e tempo medio di ritardo, devono essere raggiunti entro il primo trimestre 2025 e confermati al primo trimestre 2026.

Per i Comuni e gli Enti Locali, la circolare sottolinea l'importanza di alimentare correttamente la piattaforma dei crediti commerciali (PCC). Ciò include la tempestiva registrazione delle informazioni di pagamento, la comunicazione degli importi di fatture sospese e non liquidabili, nonché la comunicazione della data di scadenza delle fatture, che non può superare i 60 giorni.

### Valutazione della performance e assegnazione di obiettivi annuali

La seconda sezione si concentra sulla valutazione della performance, richiedendo alle Amministrazioni pubbliche di definire obiettivi annuali funzionali al rispetto dei tempi di pagamento. Questi obiettivi sono destinati ai dirigenti responsabili dei pagamenti delle fatture commerciali e ai dirigenti apicali delle relative strutture. L'obiettivo è garantire una maggiore efficienza nel processo di pagamento.

### Adempimenti degli organi di controllo

La terza sezione riguarda gli adempimenti degli organi di controllo di regolarità amministrativa e contabile. Questi organi, in linea con l'articolo 4-bis, sono incaricati di verificare il raggiungimento degli obiettivi fissati. La circolare chiarisce che, ai fini della verifica, l'indicatore di ritardo annuale è calcolato sulla base delle fatture ricevute e scadute nell'anno precedente, utilizzando la piattaforma dei crediti commerciali.

La Ragioneria Generale dello Stato ha pubblicato la circolare n. 17 del 9 aprile 2024, fornisce una ricognizione degli strumenti a disposizione degli enti locali per garantire la tempestività dei pagamenti, nell'ambito della Riforma 1.11 del PNRR "Riduzione dei tempi di pagamento delle pubbliche amministrazioni e delle autorità sanitarie".



**CITTA' DI MANFREDONIA**  
*Provincia di Foggia*

**COLLEGIO REVISORI DEI CONTI**

La riforma n. 1.11 del PNRR prevede infatti, nell'ambito del cronoprogramma di attuazione, il conseguimento di specifici obiettivi di performance in termini di tempo medio di pagamento e tempo medio di ritardo per ciascuno dei seguenti comparti delle pubbliche amministrazioni:

- le Amministrazioni Centrali
- gli enti pubblici nazionali e gli altri enti
- le Regioni e Province autonome
- **gli enti locali**
- gli enti del Servizio sanitario nazionale.

In particolare, i target da raggiungere entro il primo trimestre 2025 (per le fatture ricevute nel 2024), con conferma entro il primo trimestre 2026 (per le fatture ricevute nel 2025) **sono fissati in 30 giorni per l'indicatore del tempo medio ponderato di pagamento**, con l'eccezione degli enti del Servizio sanitario nazionale, il cui indicatore può arrivare fino a 60 giorni, ed in zero giorni per l'indicatore del tempo medio ponderato di ritardo.

La base di calcolo è fornita dal sistema informativo della PCC, la Piattaforma dei Crediti Commerciali, che elabora i suddetti indicatori sulla base delle informazioni relative alle fatture ricevute e ai pagamenti delle stesse.

Con la succitata circolare la RGS intende effettuare quindi una ricognizione degli strumenti a disposizione degli enti locali al fine di assicurare il raggiungimento del target e di mantenerlo negli esercizi successivi: per gli enti locali che all'attualità non rispettano gli indicatori dei tempi di pagamento, l'applicazione puntuale di questi strumenti garantirà secondo la Ragioneria l'osservanza dei termini stabiliti dal D. Lgs. 231/2002.

La Circolare indica pertanto strumenti operativi alle PA relativamente ai seguenti punti:

- gli stanziamenti di competenza e di cassa nel bilancio di previsione e l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità
- il programma dei pagamenti
- le misure organizzative per garantire la tempestività dei pagamenti
- l'utilizzo dei sistemi di valutazione della performance per garantire la tempestività dei pagamenti.

**La Ragioneria Generale dello Stato ha pubblicato la circolare n. 36 del 8/11/2024** inerente alle disposizioni in materia di riduzione dei tempi di pagamento delle pubbliche amministrazioni – Pagamenti di natura non commerciale e utilizzo della facoltà prevista dall'articolo 4, comma 4, del decreto legislativo n. 231 del 2002.

**Il monitoraggio dell'indicatore di tempestività dei pagamenti (ITP) riferito al 3° trimestre 2024 (Fonte Mef – Ragioneria Generale dello Stato) è il seguente:**

ITP 2024 rilevato da PCC		
Anno pagamento	trimestre di pagamento	indicatore di tempestività
2024	2024-3	-1,76



# CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

## COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

Il Collegio dei Revisori segnala che la situazione dei pagamenti risulta in netto miglioramento rispetto ai trimestri precedenti, tuttavia il dato dovrà essere certificato al termine dell'esercizio.

Il monitoraggio dello stock dei debiti commerciali riferiti al 3° trimestre 2024 (Fonte Mef – Ragioneria Generale dello Stato) è il seguente:

STOCK DEL DEBITO COMUNE DI MANFREDONIA rilevato da PCC in data 30/10/2024	3° TRIMESTRE 2024
Anno	2024
trimestre	2024-3
Tempo medio ponderato DI PAGAMENTO	44
Tempo medio ponderato DI RITARDO	-3
importo scaduto e non pagato	4.525.322,78
note credito	- 1.920.633,37
totale importo scaduto e non pagato	2.604.689,41
importo documenti ricevuti nell'esercizio	20.188.993,69

Il Collegio dei Revisori segnala che la situazione dello stock di debito appare in linea con la situazione complessiva dell'Ente e in riduzione rispetto all'esercizio precedente.

Il Collegio dei Revisori conclude la verifica alle ore 14.11.

In relazione al 2° punto all'O.d.G.

Il collegio non avendo null'altro da deliberare, alle ore 14.15 si chiude la riunione previa lettura e sottoscrizione del presente verbale, redatto in unico esemplare, viene consegnato in copia a ciascuno dei presenti.

Il Collegio	firma
Dott. Angelo Pedone – Presidente	
Dott. Michele Marinelli – Componente	
Dott. Michele Mastrogiacomo – Componente	
Dr.ssa Maricarmen Distante – Responsabile Finanziario	