



# CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

## COLLEGIO DEI REVISORI

### Relazione del Collegio di Revisione

– sulla *Proposta* di  
deliberazione del  
Commissario Straordinario,  
con i poteri del Consiglio  
Comunale, n. 34 del  
26/04/2024 di approvazione  
del Rendiconto della gestione

Anno  
2023



**Il Collegio dei Revisori**  
*Dr. Angelo Pedone*  
*Dr. Michele Mastrogiacomo*  
*Dr. Michele Marinelli*



# CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

## COLLEGIO DEI REVISORI

Verbale n. 105 del 09/05/2024

L'anno duemilaventiquattro, il giorno 9 del mese di maggio alle ore 09.35 si è riunito, presso la sede comunale in Piazza XX Settembre, il Collegio dei Revisori del Comune di Manfredonia, nominati con deliberazione di Consiglio Comunale n. 44 del 15.07.2022, immediatamente esecutiva, i cui nominativi di seguito si riportano:

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

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

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

1. **Richiesta parere su Proposta di deliberazione di C.S., con i poteri del Consiglio Comunale, n. 34 del 26/04/2024 avente ad oggetto "Approvazione Rendiconto della gestione per l'esercizio 2023" il cui schema risulta approvato con la deliberazione di C.S., con i poteri della Giunta Comunale, n. 45 del 26/04/2024. Elaborazione Relazione/parere.**
2. **Varie ed eventuali.**

Per il 1° punto all'O.d.g.

Il Presidente riferisce che in data 26/04/2024 ha ricevuto con PEC la richiesta da parte del Dirigente del Settore Economico Finanziario, di Relazione/parere sul Rendiconto per l'esercizio 2023 e suoi allegati. La documentazione ricevuta è stata la seguente:

- Proposta di deliberazione Commissariale n. 34 del 26/04/2024;
- deliberazione di C.S. n. 45 del 26/04/2024 di approvazione dello schema di rendiconto;
- allegato 1\_conto bilancio
- allegato 2\_conto patrimonio
- allegato 3\_relazione\_gestione\_2023
- allegato 4\_resa\_conto\_agenti\_contabili
- allegato 5\_siope 2023
- allegato 6-7\_residui
- allegato 8\_spese\_rappresentanza
- allegato 9\_parametri\_deficit\_2023
- allegato 10\_salvaguardia\_2023
- allegato 11\_asseverazione\_debiti-crediti\_societa
- allegato 12\_conti postali
- allegato 13\_debiti fuori bilancio
- allegato 14\_riaccertamento\_residui
- allegato 15\_itp\_stock\_debito
- allegato 16\_piano indicatori\_2023
- allegato 17\_iva\_2023
- allegato 18\_resa\_conto\_tesoriere
- allegato 19\_indirizzi\_internet
- allegato 20\_fcde





# CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

## COLLEGIO DEI REVISORI

Successivamente il Collegio con diverse mail ha richiesto e ricevuto ulteriore documentazione e carte di lavoro al fine di effettuare le verifiche di rito.

Il Collegio opera nel rispetto della seguente normativa:

- Statuto e Regolamento di contabilità dell'ente;
- D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» ed in particolare dell'art.233-bis e dell'art. 239 comma 1, lett. b, punto 1;
- D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili in particolare dell'allegato 4/1 e 4/3;
- Principi di vigilanza e controllo del Collegio di Revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti e degli esperti contabili;

Il Collegio dei Revisori:

- sulla base della normativa vigente e della documentazione trasmessa ed acquisita;
- sulla base delle asseverazioni da parte degli organi delle società partecipate e/o controllate;
- sulla base della nota informativa sottoscritta dal Dirigente del Settore Economico Finanziario in data 15/04/2024;
- sulla base dei pareri di regolarità tecnica e contabile resi dal Dirigente del Settore Economico Finanziario in data 26/04/2024,

### APPROVA

La relazione del Collegio dei Revisori sul Rendiconto della gestione per l'esercizio 2023 del Comune di Manfredonia, ai sensi dell'art. 229, comma 6, lett. j, del d.lgs. n. 118/2011, che allegata al presente verbale forma parte integrante e sostanziale.

Per il 2° punto all'O.d.g.

Il Presidente non essendoci null'altro da deliberare alle ore 17.15, la seduta viene dichiarata conclusa dopo aver redatto, letto, approvato e sottoscritto il presente verbale.

Il Collegio dei Revisori dei Conti	Firma
Dott. Angelo PEDONE – Presidente	
Dott. Michele MARINELLI – Componente	
Dott. Michele MASTROGIACOMO – Componente	





# CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

## COLLEGIO DEI REVISORI

### SOMMARIO

Presentazione	6
1. INTRODUZIONE	8
1.1 Verifiche preliminari	12
2. CONTO DEL BILANCIO	16
2.1 Il risultato di amministrazione	17
2.2 Utilizzo nell'esercizio 2023 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2022	21
2.3 Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	22
2.4 Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2023	24
2.5 Analisi della gestione dei residui	27
2.6 Servizi conto terzi e partite di giro	34
3. GESTIONE FINANZIARIA	35
3.1 Fondo di cassa	37
3.2 Tempestività pagamenti	41
3.3 Analisi degli accantonamenti	43
3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate	47
3.3.3 Fondo anticipazione liquidità	48
3.4 Fondi spese e rischi futuri	51
3.4.1 Fondo contenzioso	51
3.4.2 Fondo indennità di fine mandato	52
3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali	53
3.4.4 Altri fondi e accantonamenti	54
3.5 Analisi delle entrate e delle spese	56
3.5.1 Entrate	56
3.5.2 Spese	62
4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	76
4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento	76
4.2 Strumenti di finanza derivata	78
5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA	79
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	79



4







# CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

## COLLEGIO DEI REVISORI

6.1 Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate	80
6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie	87
6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche	87
6.4 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati	88
7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	89
8. PNRR E PNC	94
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	100
10. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	104
11. CONCLUSIONI	113



5



# CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

## COLLEGIO DEI REVISORI

### Presentazione

La relazione che viene presentata è stata predisposta nel rispetto della normativa vigente ed in particolare della parte II Ordinamento finanziario e contabile del D. Lgs. 18/8/2000 n. 267 (in breve TUEL) e dei principi contabili generali allegati al D. Lgs. 118/2011.

6

Si ritiene opportuno rappresentare quanto segue:

- A. Con deliberazione n. 64 del 18.12.2018, dichiarata immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134, comma 4, del Tuel e trasmessa, nei termini di legge, alla Corte dei Conti, Sezione Controllo per la Puglia con nota prot. n. 47170 del 21.12.2018 (prot. CdC n. 4881 del 24.12.2018), il Consiglio comunale di Manfredonia, a seguito di specifica segnalazione del dirigente del settore finanziario ex art. 153, comma 6, Tuel (nota n. 0044541 del 07/12/2018), preso atto di una situazione di forte criticità finanziaria e squilibrio strutturale non fronteggiabile con gli ordinari strumenti previsti dalla legge, decideva di fare ricorso alla procedura di riequilibrio finanziario pluriennale disciplinata dagli artt. 243-bis e ss. Tuel, con contestuale richiesta di accesso al «Fondo di rotazione per assicurare la stabilità finanziaria degli enti locali» ex art. 243-ter Tuel.

Con deliberazione n. 1 del 17.03.2019, dichiarata immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134, comma 4, del d.lgs. 267/2000, il Consiglio comunale approvava - entro il termine perentorio di 90 giorni previsto dall'art. 243-bis, comma 5, Tuel - il piano di riequilibrio finanziario pluriennale (di seguito, in breve, «piano» o «PRFP») della durata di 10 anni (2018-2027).

Con nota n. 10740 del 21.03.2019 il piano è stato inviato alla Corte dei Conti Sezione Controllo per la Puglia (prot. CdC n. 994 del 22.03.2019) e al Ministero dell'Interno, ai sensi dell'art. 243-quater, comma 1, TUEL.

Con lettera prot. n. 0025077 del 15.02.2021 (prot. CdC n. 832 del 15.02.2021) il Ministero dell'Interno ha trasmesso alla Corte dei Conti Sezione Controllo per la Puglia, ai sensi dell'art. 243-quater, comma 1, Tuel, la relazione della Commissione per la stabilità finanziaria degli enti locali in merito al piano dell'Ente; nelle considerazioni conclusive si afferma che: *«Ferma restando la competenza della Sezione Regionale di controllo della Corte dei conti sulla corrispondenza, conformità e proporzione delle misure di risanamento individuate dall'ente nel piano rispetto all'obiettivo del riequilibrio economico finanziario, si ritiene che il Piano di Riequilibrio Pluriennale Economico Finanziario 2018/2027 adottato dal Comune di Manfredonia appaia nel suo complesso in linea con quanto disposto dalla normativa vigente e dalla Corte dei Conti con le deliberazioni n. 16/SEZA UT/2012/INPR e n. 5/SEZA UT/2018/INPR».*

Con deliberazione n. 185/PRSP/2021, la Corte dei Conti Sezione Controllo per la Puglia approvava il piano di riequilibrio, ai sensi dell'art. 243-quater, comma 3, TUEL, con prescrizioni. Inoltre la Corte dei Conti, Sezione regionale di controllo per la Puglia, con deliberazione n. 170/2022/PRSP ha disposto che il Comune di Manfredonia, in ottemperanza alle prescrizioni impartite con deliberazione n. 185/2021/PRSP, provveda a:

a.1 ricalcolare l'importo complessivo della massa passiva oggetto di ripiano decennale ex art. 243-bis, d.lgs. n. 267 del 2000, secondo le indicazioni fornite con la citata delibera (*decurtando dall'importo di € 14.892.984,93 la quota da riaccertamento straordinario di € 590.030,79; aggiungendo l'importo di € 146.410,89 e tenendo conto delle ricadute, sul risultato di amministrazione 2018, parte disponibile, della sottostima del FAL riscontrata nell'esercizio 2017*);



# CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

## COLLEGIO DEI REVISORI

a.2 inserire nell'obiettivo del primo anno del piano (2019), l'intero importo della quota da riaccertamento straordinario di € 590.030,79 non recuperata nell'esercizio 2018, giusta previsione di cui all'art. 4, comma 2, del D.M. 2 aprile 2015;

a.3 ricompilare, conseguentemente, il cronoprogramma di recupero dell'intero disavanzo a decorrere dal 2019 (anno di approvazione del piano di riequilibrio), utilizzando le seguenti tabelle, previste dalle linee guida per l'esame del piano di riequilibrio (Deliberazione n. 5/SEZAUT/2018/INPR), Sezione Seconda - Risanamento, par. n. 2 (Ripiano del disavanzo di amministrazione), relative al cronoprogramma di rientro dell'intero disavanzo oggetto di risanamento, distinto per singole voci;

a.4 compilare il prospetto relativo alla verifica del ripiano delle componenti del disavanzo di cui al punto 13.10.3 del principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/1 al d.lgs. n. 118/2011, per il periodo 2019 - 2022, tenendo conto della sottostima del Fondo società partecipate riscontrata con riferimento all'esercizio 2019 (par. n. 15 della deliberazione n. 185/2021)

L'Ente ha ottemperato a quanto richiesto, ricompilando i prospetti entro il prescritto termine del 15 gennaio 2023 ed ha pubblicato sul sito istituzionale dell'Amministrazione, ai sensi dell'art. 31 del d.lgs. 14.3.2013 la deliberazione n. 170/2022/PRSP.

La Corte dei conti, Sezione regionale di controllo per la Puglia, con Pronuncia specifica n. 154/2023/PRSP ha deliberato in ordine al monitoraggio al 31.12.2022 degli obiettivi intermedi fissati dal PRFP e ha determinato il totale della massa passiva da inserire nel cronoprogramma di risanamento.

- B. L'esercizio finanziario 2023 è stato caratterizzato, altresì, dalle dimissioni rassegnate da n. 13 Consiglieri Comunali dalle rispettive cariche elettive e comunicate alla Prefettura di Foggia dal Segretario Generale del Comune di Manfredonia con nota n. 51660 del 27.10.2023.

Con decreto del 30.10.2023 il Prefetto della Provincia di Foggia ha decretato la sospensione del Consiglio Comunale e ha nominato il Vice Prefetto dott.ssa Rachele Grandolfo Commissario Prefettizio per la provvisoria gestione dell'Ente con i poteri del Sindaco, della Giunta e del Consiglio Comunale.

Con Decreto del Presidente della Repubblica del 13.11.2023, di scioglimento del Consiglio Comunale ai sensi dell'art. 141, comma 1, lett. b) n. 3 del decreto legislativo 18 agosto 2000 n. 267, è stato nominato contestualmente a Commissario Straordinario del Comune di Manfredonia, il Viceprefetto della Provincia di Foggia, dott.ssa Rachele Grandolfo.



# CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

## COLLEGIO DEI REVISORI

### 1. INTRODUZIONE

I sottoscritti **Dott. Angelo Pedone, Dott. Michele Mastrogiacomo, Dott. Michele Marinelli**, revisori nominati con delibera del Consiglio Comunale n. 44 del 15.07.2022.

◆ ricevuta in data 26/04/2024 lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023 e suoi allegati, approvati con deliberazione del Commissario Straordinario, con i poteri della Giunta Comunale, n. 45 del 26/04/2024, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Conto economico;
- c) Stato patrimoniale;

e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

Verificati i provvedimenti riferiti alla Programmazione economico finanziaria per il triennio 2023-2025 dell'Ente di seguito elencati:

- deliberazione di Consiglio Comunale n. 67 del 18/10/2022 di approvazione del Documento Unico di Programmazione (DUP) 2023/2025;
- deliberazione di Consiglio Comunale n. 33 del 31/03/2023 di approvazione del Bilancio di Previsione Finanziario per il triennio 2023-2025;
- deliberazione di Giunta Comunale n. 58 del 06/04/2023, di approvazione del Piano Esecutivo di Gestione 2023-2025;
- deliberazione di Giunta Comunale n. 68 del 02/05/2023 di approvazione del PIAO per il triennio 2023-2025.

- ⊕ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ⊕ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ⊕ visto il d.lgs. 118/2011;
- ⊕ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ⊕ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera del C.S. n. 3 del 11/01/2024.

### TENUTO CONTO CHE

- durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento con il criterio della significatività finanziaria;
- il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso 2023 dal Consiglio, dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio.



# CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

## COLLEGIO DEI REVISORI

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) n.2), è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente alle seguenti variazioni di bilancio:

VARIAZIONI 2023	
<b>Variazioni di bilancio totali</b>	n. 24
di cui variazioni di Consiglio	n. 11
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 2
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	n. 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n. 1
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 6
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 4
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato	n. 0
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

I provvedimenti assunti nel 2023 risultano i seguenti:

provvedimento	Variazioni al Bilancio
deliberazione di Consiglio Comunale n. 9 del 23/01/2023	<b>Applicazione Avanzo accantonato</b> Riconoscimento legittimità debito fuori bilancio, art. 194 comma 1°, lett. a) d.lgs. 267/2000, giudizio sig. Palumbo Salvatore Mario, sentenza esecutiva n. 2753/2021 del 23/11/2021 del tribunale di foggia, presente nel piano di riequilibrio variazione al bilancio di previsione 2022-2024 per applicazione quota di risultato di amministrazione costituita da accantonamento fondo rischi legali" esecutiva ai sensi di legge
deliberazione di Giunta Comunale n. 21 del 03/02/2023	<b>Fondo di riserva</b> Prelevamento dal Fondo di riserva 2023, con comunicazione al Consiglio Comunale con deliberazione n. 23 del 31/03/2023
deliberazione di Giunta Comunale n. 62 del 24/04/2023	<b>Variazione urgente</b> Prima variazione al bilancio di previsione 2023/2025 – art. 175 comma 4 d.lgs. 267/2000", esecutiva ai sensi di legge, <b>ratificata in consiglio consiliare con deliberazione n. 39 del 18/05/2023</b>
deliberazione di Consiglio Comunale n. 38 del 18/05/2023	<b>Variazione di Consiglio Comunale</b> Variazioni di competenza e di cassa alla parte Entrata e Spesa dell'annualità 2023 del Bilancio di Previsione 2023-2025, in esecuzione delle richieste pervenute dai dirigenti
deliberazione della Giunta Comunale n. 81 del 18/05/2023	<b>Variazione PEG</b> Variazione al piano esecutivo di gestione 2023-2025- annualità 2023
deliberazione della Giunta Comunale n. 88 del 26/05/2023	<b>Variazione urgente</b> Variazione al Bilancio di previsione 2023-2025 - annualità 2023 - art. 175, comma 4, del d.lgs. n. 267/2000". <b>DECADUTA PER MANCATA RATIFICATA</b> e riadottata con deliberazione di C.C. n. 71 del 10/08/2023
deliberazione di Consiglio Comunale n. 46 del 04/07/2023	<b>Variazione di Consiglio Comunale</b> Variazione al bilancio 2023-2025 Annualità 2023", su cui è stato espresso parere favorevole con verbale n. 40 del 22/06/2023
deliberazione della Giunta Comunale n. 113 del 06/07/2023	<b>Variazione PEG</b> Variazione al piano esecutivo di gestione (PEG) 2023-2025 annualità 2023
deliberazione della Giunta Comunale n. 119 del 11/07/2023	<b>Variazione Giunta Comunale</b> Variazione al Bilancio di previsione 2023-2023 annualità 2023 e contestuale variazione al PEG 2023-2025 annualità 2023
deliberazione della Giunta Comunale n. 127 del 31/07/2023	<b>Variazione PEG</b> Variazione al piano esecutivo di gestione (PEG) 2023- 2025 - annualità 2023. assestamento generale di bilancio 2023-2025 e salvaguardia equilibri





# CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

## COLLEGIO DEI REVISORI

deliberazione di Consiglio Comunale n. 52 del 31/07/2023	<b>Applicazione Avanzo accantonato</b> Riconoscimento della legittimità del debito fuori bilancio, art. 194, 1° comma, lett. a) del d. lgs. del 18.08.2000, n. 267, giudizio omissis. sentenza esecutiva n. 949/2022 dell'1.04.2022 ed ordinanza n. 807/2022 del 24.06.2022 del tribunale di foggia. presente nel piano di riequilibrio, variazione di bilancio per applicazione quota avanzo vincolato di amministrazione costituita da accantonamento fondo rischi spese legali
deliberazione di Consiglio Comunale n. 53 del 31/07/2023	<b>Applicazione Avanzo accantonato</b> Riconoscimento della legittimità del debito fuori bilancio, art. n. 194, 1° comma, lett. a) del d. lgs. del 18.08.2000, n. 267, giudizio avv. omissis e sig. omissis, sentenza esecutiva n. 2601/2022 del 26.10.2022 del tribunale di foggia. presente nel piano di riequilibrio, variazione di bilancio per applicazione quota avanzo vincolato di amministrazione costituita da accantonamento fondo rischi spese legali
deliberazione di Consiglio Comunale n. 63 del 31/07/2023	<b>Applicazione Avanzo accantonato</b> Riconoscimento della legittimità del debito fuori bilancio ex art. 194, 1° comma, lett. a) del d.lgs. 267/2000. sentenza del tribunale di foggia n. 876/2023. variazione di bilancio per applicazione quota avanzo vincolato di amministrazione costituita da accantonamento fondo rischi spese legali
deliberazione di Consiglio Comunale n. 65 del 31/07/2023	<b>Applicazione Avanzo accantonato</b> Riconoscimento della legittimità dei debiti fuori bilancio, art. n. 194, 1 comma, lett. e) del d. lgs. del 18.08.2000, n. 267, incarichi legali avvocati esterni. presente nel piano di riequilibrio, variazione di bilancio per applicazione quota di risultato di amministrazione costituita da accantonamento fondo debiti fuori bilancio
deliberazione di Consiglio Comunale n. 66 del 31/07/2023	<b>Applicazione Avanzo accantonato</b> Riconoscimento della legittimità dei debiti fuori bilancio, art. n. 194, 1 comma, lett. a) del d. lgs. del 18.08.2000, n. 267, gettoni di presenza ex consiglieri comunali. variazione del bilancio di previsione anni 2023-2025, per applicazione quota di risultato di amministrazione costituita da accantonamento fondo rischi spese legali
deliberazione della Giunta Comunale n. 130 del 10/08/2023	<b>Variazione PEG</b> Variazione al piano esecutivo di gestione (PEG) 2023-2025 annualità 2023-2024
deliberazione di Consiglio Comunale n. 70 del 10/08/2023	<b>Variazione Giunta Comunale</b> Variazione al bilancio 2023-2025. Annualità 2023-2024
deliberazione di Consiglio Comunale n. 77 del 30/11/2023	<b>Variazione Consiglio Comunale</b> Prima variazione di bilancio fonte PNRR
deliberazione Commissario Prefettizio, con i poteri della Giunta Comunale, n. 1 del 31/10/2023	<b>Variazione Giunta Comunale</b> Variazione al bilancio 2023-2025 - Annualità 2023/24 e contestuale variazione al PEG 2023/2025 annualità 2023-2024
deliberazione Commissario Prefettizio, con i poteri del Consiglio Comunale n. 2/2023	<b>Variazione Consiglio Comunale</b> Variazione al bilancio 2023-2025 - Annualità 2023
Atto di Determinazione - Settore 4° N.C. n. 1273 del 15/09/2023	<b>Variazione dirigenziale</b> variazione ai sensi art. 175, c. 5/quarter, lett. e)
Atto di Determinazione - Settore 4° N.C. n. 1488 del 20/10/2023	<b>Variazione dirigenziale</b> Variazione di Bilancio, ai sensi art. 175 c. 5quarter lett. a) del Tuel per pagamento verbali di accertamento della sezione regionale di vigilanza ambientale
Atto di Determinazione - Settore 4° N.C. n. 1870 del 06/12/2023	<b>Variazione dirigenziale</b> Variazione ai sensi art. 175 c.5quarter lett. e)
Atto di Determinazione - Settore 4° N.C. n. 2051 del 28/12/2023	<b>Variazione dirigenziale</b> Fondo risorse decentrate produttività anno 2023 comparto. Costituzione FPV

10



# CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

## COLLEGIO DEI REVISORI

- le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dal Collegio dei Revisori risultano dettagliatamente riportati (**verbali dal n. 20 del 03/02/2023 al n. 82 del 28/12/2023**) nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta;
- le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione,



11

### RIPORTANO

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2023.





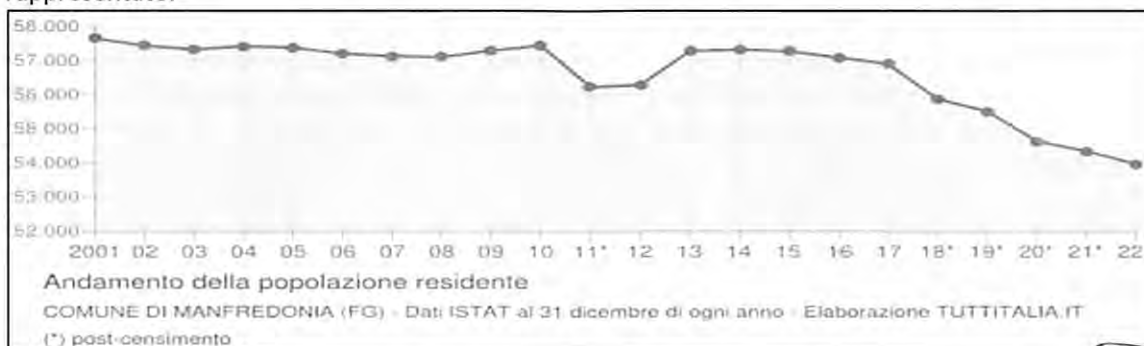
# CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

## COLLEGIO DEI REVISORI

### 1.1 Verifiche preliminari

Il Comune di Manfredonia registra una popolazione al 01.01.2023, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 53.975 abitanti. L'andamento demografico della popolazione residente nel Comune di Manfredonia dal 2001 al 2022 sulla base dei dati ISTAT al 31 dicembre di ogni anno è di seguito rappresentato:



Il Comune di Manfredonia non è in dissesto, ma ha approvato il piano di riequilibrio finanziario pluriennale (in breve PRFP) con decorrenza dal 2019 al 2028 approvato con la deliberazione di C.C. n. 1 del 17.03.2019 autorizzato dalla Corte dei Conti.

Il Comune di Manfredonia:

- ✓ non è stato istituito a seguito di processo di unione;
- ✓ non è stato istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- ✓ non è terremotato;
- ✓ non è alluvionato;
- ✓ non partecipa ad alcuna Unione di Comuni;
- ✓ non partecipa a Consorzi di Comuni.

Il Collegio dei Revisori ha verificato che il Comune di Manfredonia:

- risulta essere adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- ha provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2023 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta" e non risultano errori bloccanti;
- ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei Conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- in ordine all'applicazione dell'avanzo presunto, vincolato e accantonato, nel corso del 2023, ha rispettato le condizioni di cui 187, cc. 3 e 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e ai punti nn. 9.2.5 e 9.2.10, nonché al punto 8.11 del principio contabile applicato (Allegato 4.2 al d.lgs. n. 118/2011). Di seguito si riportano le quote dell'avanzo vincolato e accantonate utilizzate:

tipologia	Importo
componenti avanzo vincolato utilizzate ex art. 187, co. 3/ter TUEL	€ 7.570.413,14
quote accantonate utilizzate risultanti dall'ultimo consuntivo approvato	€ 1.497.447,16
quote accantonate utilizzate risultanti dal conto consuntivo dell'esercizio precedente, non ancora approvato	€ 63.617,26

- non ha in essere operazioni economiche in cui ricorrono congiuntamente i requisiti di cui all'art.



# CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

## COLLEGIO DEI REVISORI

174 del vigente codice dei contratti e pertanto sono riconducibili al partenariato pubblico privato come definito nel Libro IV del Codice:

Tipo di operazione	Contrattuale	Istituzionale
nessuna	NO	NO



Conseguentemente non sussistono le condizioni per la loro contabilizzazione "on balance" come riportato in tabella:

estremi dell'atto (numero e data)	Oggetto dell'operazione	Tipologia di contratto	Valutazione ai fini della corretta allocazione del rischio operativo	Modalità di contabilizzazione dell'operazione
nessuna	nessuna	altro (specificare)	NO	off balance



- nel corso dell'esercizio 2023, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel, gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, oltre il 30/01/2024, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233, come risulta dalla Determinazione Dirigenziale n. 665 del 19/04/2024 del Settore 4°, avente ad oggetto: "Parificazione dei conti resi dagli agenti contabili per l'esercizio finanziario 2023", il cui esito è il seguente:

I conti **che hanno ottenuto il visto di conformità**, alle scritture contabili dell'Ente, sono i seguenti:

Agente contabile	Servizio	Protocollo di ricezione
Banco BpM SpA	Tesoriere comunale	pec prot. n. 12399 del 13/03/2024
Remore Antonio	Riscossione entrate	prospetto in data 31/01/2024
Agenzia delle Entrate - Riscossione	Riscossione tributi	pec prot. 6616 del 07/02/2024
Troiano Margherita	Riscossione diritti anagrafe	pec prot. n. 11902 del 11/03/2024
Vero Giuseppina	Riscossione diritti anagrafe	pec prot. n. 11900 del 11/03/2024
Totaro Antonietta	Riscossione diritti anagrafe	pec prot. n. 11903 del 11/03/2024
C&C - Concessioni e Consulenze Srl	Riscossione tributi	pec prot. nn. 5409 e 17225 del 31/01 e 12/04 c.a.
Agente Artuso Pasquale	Riscossione CUP	nota prot. n. 4772 del 29/01/2024
Agente Abate Pierluigi	Riscossione CUP	nota prot. n. 4772 del 29/01/2024

Handwritten signature

Handwritten signature

I conti **che non hanno ottenuto il visto di conformità**, alle scritture contabili dell'Ente, sono i seguenti:

Agente contabile a denaro	Protocollo di ricezione
Economo Comunale	consegna mod. 23 in data 05/03/2024
Publiparking Srl, concessionaria del servizio di parcheggi a pagamento senza custodia	pec prot. gen. 4873 del 26/01/2024

Di seguito si riportano le motivazioni:

Agente Contabile	Motivazione di mancata parifica
Economo Comunale - Remore Antonio	Non si parifica il conto di gestione del fondo economale (mod. 23) in quanto i dati dichiarati e la documentazione prodotta non trovano concordanza con le scritture contabili dell'Ente. In particolare la quota di fondo economale liquidata in data 11/04/2023 non risulta reintegrata per l'importo di € 892,50 ai sensi dell'art. 114 del regolamento economale.



# CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

## COLLEGIO DEI REVISORI

Publiparking Srl	<p>Non si parifica il conto in quanto le somme versate dalla Publiparking srl nelle casse comunali, fatti salvi i diritti dell'Ente, ammontano ad € 251.125,40 mentre gli incassi complessivi riportati nel prospetto (mod. 21) risultano pari ad € 613.248,83.</p> <p>Gli incassi complessivi non sono transitati in conti correnti intestati all'Ente. Pertanto le operazioni di accredito delle somme non risultano in linea con quanto previsto dalla normativa in materia di riscossione di entrate tariffarie degli Enti Locali ai sensi dell'art. 1, comma 786 della legge di bilancio 160/2019.</p> <p>Si precisa altresì che con determinazione n. 438/2024 il Dirigente responsabile dell'entrata ha approvato le rendicontazioni trimestrali e ha dato atto che l'aggio versato al comune di Manfredonia ammonta ad € 251.125,40 per il 2023.</p>
------------------	--



- ha nominato il responsabile del procedimento, ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016, ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- con riferimento ai crediti affidati all'AdE-R dal 1/1/2000 al 31/12/2015, non ha disposto con proprio atto, ai sensi dell'art. 1, co. 229 (entro il 31 gennaio ovvero entro il 31 marzo 2023), la non applicabilità dello stralcio parziale automatico dei carichi di importo fino a 1000 euro previsto dall'art. 1, co. 227 e co. 228 della l. n. 197/2022;
- con riferimento ai crediti affidati all'AdE-R dal 1/1/2000 al 31/12/2015, non ha disposto con proprio atto, ai sensi dell'art. 1, co. 229-bis della l. 197/2022, l'applicazione integrale delle disposizioni di cui all'art. 1, co. 222 della medesima legge, prevedendo lo stralcio totale dei carichi di importo fino a 1.000 euro;
- con riferimento ai crediti non affidati all'AdE-R, non ha disposto con proprio atto, ai sensi dell'art. 17-bis del D.L. n. 34/2023, misure dirette allo stralcio dei carichi di importo fino a 1000 euro affidati dal 1/1/2000 al 31/12/2015 e/o alla definizione agevolata dei carichi, di qualunque importo, affidati dal 1/1/2000 al 30/6/2022;

Misure	SI/NO	Estremi atto
Stralcio totale	NO	Nessuno
Stralcio parziale	NO	Nessuno
Definizione agevolata	NO	Nessuno

- non ha trasmesso le schede, da compilare secondo le note metodologiche di SOGEL, riferite alle seguenti rendicontazioni:
  - *scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio per il sociale;*
  - *scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio per asili nido;*
  - *scheda di monitoraggio e rendicontazione degli obiettivi di servizio relativi al trasporto studenti con disabilità (da non allegare al rendiconto 2023);*
  - *scheda di monitoraggio e rendicontazione relative ai servizi di assistenza all'autonomia e alla comunicazione degli studenti con disabilità (da non allegare al rendiconto 2023).*
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficiarietà strutturale (*Decreto Interministeriale del 4.8.2023 pubblicato sulla GU n.224 del 25.9.2023*), allegata al rendiconto, emerge che il Comune di Manfredonia non è da considerarsi strutturalmente deficitario, come attestato dalla seguente tabella:



# CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

## COLLEGIO DEI REVISORI

Comune di <input type="text" value="MANFREDONIA"/>		Prov. <input type="text" value="FG"/>	
		Barrare la condizione che ricorre	
P1	Indicatore 1.1 (Incidenza spese rigide - ripiano disavanzo, personale e debito -su entrate correnti) maggiore del 48%	<input type="checkbox" value="SI"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
P2	Indicatore 2.8 (Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente) minore del 22%	<input type="checkbox" value="SI"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
P3	Indicatore 3.2 (Anticipazioni chiuse solo contabilmente) maggiore di 0	<input type="checkbox" value="SI"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
P4	Indicatore 10.3 (Sostenibilità debiti finanziari) maggiore del 16%	<input type="checkbox" value="SI"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
P5	Indicatore 12.4 (Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio) maggiore dell'1,20%	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox" value="NO"/>
P6	Indicatore 13.1 (Debiti riconosciuti e finanziati) maggiore dell'1%	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox" value="NO"/>
P7	[Indicatore 13.2 (Debiti in corso di riconoscimento) + Indicatore 13.3 (Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento)] maggiore dello 0,60%	<input type="checkbox" value="SI"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
P8	Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate) minore del 47%	<input type="checkbox" value="SI"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
Gli enti locali che presentano almeno la metà dei parametri deficitari (la condizione "SI" identifica il parametro deficitario) sono strutturalmente deficitari ai sensi dell'articolo 242, comma 1, Tuel.			
Sulla base dei parametri suindicati l'ente è da considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie		<input type="checkbox" value="SI"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

15

- COMUNE MANFREDONIA - 1 - 2024-05-10 - 0021824



# CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

## COLLEGIO DEI REVISORI

- con deliberazione della Giunta Comunale n. 25 del 16/02/2023 avente ad oggetto "Servizi a domanda individuale anno 2023. atto ricognitorio tariffe e contribuzioni" sono stati fissati in fase previsionale i servizi a domanda individuale ed il relativo grado di copertura. Al termine dell'esercizio, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale e smaltimento rifiuti, risulta la seguente:

Per i Servizi a domanda individuale sono i seguenti:

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2023	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido			€ -		
Casa riposo anziani			€ -		
Fiere e mercati			€ -		
Mense scolastiche <i>cap. E. 240-710 cap. S.3530-3540-3550-3460-3480-3510-3628)</i>	€ 194.508,23	€ 218.941,96	-€ 24.433,73	88,84%	36,82%
Musei e pinacoteche			€ -		
Teatri, spettacoli e mostre			€ -		
Colonie e soggiorni stagionali			€ -		
Corsi extrascolastici			€ -		
Impianti sportivi <i>Cap. E. 540 cap. S. 3940-3950-3955-3890-3900-3920-3975-3931-3950</i>	€ 9.986,00	€ 57.278,37	-€ 47.292,37	17,43%	26,97%
Parchimetri <i>Cap. E. 499 cap. S. 347-4192</i>			€ -		
Servizi turistici			€ -		
Trasporti funebri, pompe funebri <i>cap. E. 520-603-818 cap. S. 5740-6912</i>			€ -		
Uso locali non istituzionali			€ -		
Centro creativo			€ -		
Altri servizi			€ -		
<b>Totali</b>	<b>€ 204.494,23</b>	<b>€ 276.220,33</b>	<b>-€ 71.726,10</b>	<b>74,03%</b>	<b>36,05%</b>

Per il servizio igiene urbana sono i seguenti:

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEL SERVIZIO IGIENE URBANA					
RENDICONTO 2023	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Tassa smaltimento rifiuti urbani (TARI)	€ 12.801.605,00				
spese personale e oneri e IRAP - servizio igiene urbana		€ 95.277,33	-€ 95.277,33		
spese acquisto altri beni e servizi - servizio igiene urbana		€ 747.034,94	-€ 747.034,94		
trasferimenti - servizio igiene urbana		€ 19.009,20	-€ 19.009,20		
interessi passivi mutui - servizio igiene urbana		€ 126.080,82	-€ 126.080,82		
Trattamento smaltimento rifiuto - servizio igiene urbana		€ 2.781.955,00	-€ 2.781.955,00		
Corrispettivo all'AS.E. per nettezza vie e piazze		€ 8.091.045,39	-€ 8.091.045,39		
FCDE (res. 2023 € 5.474.033,27)		€ 941.000,00	-€ 941.000,00		
<b>Totali</b>	<b>€ 12.801.605,00</b>	<b>€ 12.801.402,68</b>	<b>-€ 12.801.402,68</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>

Le percentuali di raccolta differenziata dichiarate sono le seguenti:

Tipologia	2022	2023
Percentuale raccolta differenziata	63,41%	62,53%





# CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

## COLLEGIO DEI REVISORI

### 2. CONTO DEL BILANCIO

#### 2.1 Il risultato di amministrazione

Il Collegio dei Revisori attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023, presenta un **disavanzo di Euro 4.555.449,87=**, come risulta dal seguente prospetto:

17

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				63.910.404,45
RISCOSSIONI	(+)	6.419.213,06	80.786.681,42	87.205.894,48
PAGAMENTI	(-)	13.114.610,01	63.690.069,95	76.804.679,96
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			74.311.618,97
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			74.311.618,97
RESIDUI ATTIVI	(+)	29.072.321,80	13.251.244,49	42.323.566,29
di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale				4.383.528,75
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				1.506.876,06
RESIDUI PASSIVI	(-)	11.243.819,17	17.363.930,19	28.607.749,36
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI (1)	(-)			2.260.285,65
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE (1)	(-)			726.991,26
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023 (A) (2)	(=)			85.040.158,99
<b>Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023</b>				
<b>Parte accantonata (3)</b>				
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023 (4)				16.209.156,98
Fondo anticipazioni liquidità				2.210.618,24
Fondo perdite società partecipate				39.824,84
Fondo contenzioso				5.234.733,07
Altri accantonamenti				24.567.842,46
<b>Totale parte accantonata (B)</b>				<b>48.262.175,59</b>
<b>Parte vincolata</b>				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				2.573.224,96
Vincoli derivanti da trasferimenti				33.789.607,99
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui				1.907.737,34
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				3.050.120,50
Altri vincoli				12.742,48
<b>Totale parte vincolata (C)</b>				<b>41.333.433,27</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>				
<b>Totale destinata agli investimenti (D)</b>				<b>0,00</b>
<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>				<b>-4.555.449,87</b>



# CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

## COLLEGIO DEI REVISORI

Il Collegio dei Revisori ha preso atto che il Comune di Manfredonia:

- ha indicato nel prospetto del risultato di amministrazione i residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari per un importo di € 4.383.528,75=;
- ha indicato che tra i residui attivi sono compresi € 1.506.876,06= derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento Finanze;
- ha provveduto al recupero delle quote di disavanzo da riaccertamento straordinario e da disavanzo da procedura art. 243/bis;
- ha migliorato il risultato di amministrazione al 31/12/2023 rispetto al disavanzo al 1/1/2023 per un importo superiore al disavanzo applicato al bilancio 2023 pari ad € 2.009.403,44=.

18

La composizione del disavanzo è la seguente:

VERIFICA RIPIANO DELLE COMPONENTI DEL DISAVANZO AL 31/12/2023	Esercizio di origine del disavanzo	Numero rate	Importo rate*	ANALISI DEL DISAVANZO				
				DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022 <sup>(1)</sup> (a)	DISAVANZO 2023 <sup>(2)</sup> (b)	DISAVANZO RIPIANATO NELL'ESERCIZIO 2023 (c) = (a) - (b) <sup>(3)</sup>	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE ISCRITTO IN SPESA NELL'ESERCIZIO 2023 <sup>(4)</sup> (d)	RIPIANO DISAVANZO NON EFFETTUATO NELL'ESERCIZIO (e) = (d) - (c) <sup>(5)</sup>
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui al 01/01/2015	2015	22	590.030,79	7.887.448,79	0,00	7.887.448,79	590.030,79	0,00
Disavanzo da costituzione del FAL da ripianare ai sensi dell'art. 39-ter d. n.162/2019 e dell'art. 52, co. 1-bis, d.l. n. 73/2021	2019	10	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo da stralcio mini cartelle ai sensi dell'art. 4, del d.l. n. 41/2021, convertito dalla legge n. 69/2021- DM 14 luglio 2021	2021		-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo da stralcio mini cartelle ai sensi dell'art. 1, comma 252 della legge del 29 dicembre 2022, n.197- DM 14 luglio 2021	2023	max 5	-					
Disavanzo 2019 derivante dal passaggio dal metodo semplificato al metodo ordinario di calcolo del FCDE	2019			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo da ripianare secondo la procedure di cui all'art. 243-bis TUEL	2019	5	1.419.372,65	6.038.860,59	4.555.449,87	1.483.410,72	1.419.372,65	0,00
Disavanzo derivante da stralcio mini cartelle ex art. 11-bis, co. 6, del d.l. n. 135/2018	2018	max 5	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2023	2023		-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>				<b>13.926.309,38</b>	<b>4.555.449,87</b>	<b>9.370.859,51</b>	<b>2.009.403,44</b>	<b>0,00</b>

Le modalità di recupero del disavanzo risultano le seguenti:

MODALITÀ DI COPERTURA DEL DISAVANZO NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026	COMPOSIZIONE DISAVANZO 2023 <sup>(6)</sup>	COPERTURA DEL DISAVANZO PER ESERCIZIO			
		Esercizio 2024 <sup>(7)</sup>	Esercizio 2025	Esercizio 2026	Esercizi successivi
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	12.390.646,59	590.030,79	590.030,79	590.030,79	10.620.554,22
Disavanzo da costituzione del FAL da ripianare ai sensi dell'art. 52, co. 1-bis, d.l. n. 73/2021	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo da stralcio mini cartelle ai sensi dell'art. 4, del d.l. n. 41/2021, convertito dalla legge n. 69/2021	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo da stralcio mini cartelle ai sensi dell'art. 1, comma 252 della legge del 29 dicembre 2022, n.197					0,00
Disavanzo 2019 derivante dal passaggio dal metodo semplificato al metodo ordinario di calcolo al FCDE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo da ripianare secondo la procedure di cui all'art. 243-bis TUEL	7.096.863,21	1.419.372,65	1.419.372,65	1.419.372,65	2.838.745,26
Disavanzo derivante da stralcio mini cartelle ex articolo 11-bis, comma 6, del d.l.n. 135/2018	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>19.487.509,80</b>	<b>2.009.403,44</b>	<b>2.009.403,44</b>	<b>2.009.403,44</b>	<b>13.459.299,48</b>





# CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

## COLLEGIO DEI REVISORI

Il disavanzo target, confrontato con il risultato dei singoli esercizi, è così rappresentato:

Riformulazione disavanzo (delibera n.154/PRSP della Corte dei Conti)

Analisi disavanzo da PRFP	esercizio 2018	esercizio 2019	esercizio 2020	esercizio 2021	esercizio 2022	esercizio 2023	esercizio 2024	esercizio 2025	esercizio 2026
quota_Dis_118	590.030,79	1.180.061,58	590.030,79	590.030,79	590.030,79	590.030,79	590.030,79	590.030,79	590.030,79
quota_Dis_188	1.332.109,99	1.503.183,75	0	0	0	0	0	0	0
quota_Dis_243	-	375.877,56	1.795.392,63	1.795.392,63	1.795.392,63	1.419.372,65	1.419.372,65	1.419.372,65	1.419.372,65
<b>totale quota annua</b>	<b>1.922.140,78</b>	<b>3.059.122,89</b>	<b>2.385.423,42</b>	<b>2.385.423,42</b>	<b>2.385.423,42</b>	<b>2.009.403,44</b>	<b>2.009.403,44</b>	<b>2.009.403,44</b>	<b>2.009.403,44</b>
Dis_Target_118	15.930.831,33	14.750.769,75	14.160.738,96	13.570.708,17	12.980.677,38	12.390.646,59	11.800.615,80	11.210.585,01	10.620.554,22
Dis_Target_188	1.332.109,99	-	-	-	-	-	-	-	-
Dis_Target_243	14.278.291,31	13.902.413,75	12.107.021,12	10.311.628,49	8.516.235,86	7.096.863,21	5.677.490,56	4.258.117,91	2.838.745,26
<b>totale dis_TARGET</b>	<b>31.541.232,63</b>	<b>28.653.183,50</b>	<b>26.267.760,08</b>	<b>23.882.336,66</b>	<b>21.496.913,24</b>	<b>19.487.509,80</b>	<b>17.478.106,36</b>	<b>15.468.702,92</b>	<b>13.459.299,48</b>



Dis_effettivo lett. E)	- 31.712.306,39	- 28.221.535,33	- 22.433.307,70	- 19.352.479,58	- 13.926.309,38	- 4.555.449,87			
differenziale		431.648,17	3.834.452,38	4.529.857,08	7.570.603,86	14.932.059,93			

L'evoluzione aggiornata del disavanzo target cumulato è il seguente:

RIPIANO DISAVANZO CUMULATO								
anno	DIS_118		DIS_243		DIS_188		DIS_CUMULATO	
	(Del. C.C. n. 30 del 2/10/2015)		(Del. C.C. n. 1 del 17/03/2019)		(Del. C.C. n. 29 del 2017)		QUOTE_CUM.	DIS_CUM.
	QUOTA_118	17.700.923,70	QUOTA_243	14.278.291,31	QUOTA_188	5.536.707,34		
2015	590.030,79	17.110.892,91	0	0	0	0	590.030,79	17.110.892,91
2016	590.030,79	16.520.862,12	0	0	2.701.413,60	2.835.293,74	3.291.444,39	19.356.155,86
2017	590.030,79	15.930.831,33	0	14.278.291,31	1.332.109,99	1.503.183,75	1.922.140,78	31.712.306,39
2018	1.180.061,58	14.750.769,75	375.877,56	13.902.413,75	1.503.183,75	0,00	3.059.122,89	28.653.183,50
2019	590.030,79	14.160.738,96	1.795.392,63	12.107.021,12	0	0	2.385.423,42	26.267.760,08
2020	590.030,79	13.570.708,17	1.795.392,63	10.311.628,49	0	0	2.385.423,42	23.882.336,66
2021	590.030,79	12.980.677,38	1.795.392,63	8.516.235,86	0	0	2.385.423,42	21.496.913,24
2022	590.030,79	12.390.646,59	1.419.372,65	7.096.863,21	0	0	2.009.403,44	19.487.509,80
2023	590.030,79	11.800.615,80	1.419.372,65	5.677.490,56	0	0	2.009.403,44	17.478.106,36
2024	590.030,79	11.210.585,01	1.419.372,65	4.258.117,91	0	0	2.009.403,44	15.468.702,92
2025	590.030,79	10.620.554,22	1.419.372,65	2.838.745,26	0	0	2.009.403,44	13.459.299,48
2026	590.030,79	10.030.523,43	1.419.372,65	1.419.372,61	0	0	2.009.403,44	11.449.896,04
2027	590.030,79	9.440.492,64	1.419.372,61	0,00	0	0	2.009.403,40	9.440.492,64
2028	590.030,79	8.850.461,85	0	0	0	0	590.030,79	8.850.461,85
2029	590.030,79	8.260.431,06	0	0	0	0	590.030,79	8.260.431,06
2030	590.030,79	7.670.400,27	0	0	0	0	590.030,79	7.670.400,27
2031	590.030,79	7.080.369,48	0	0	0	0	590.030,79	7.080.369,48
2032	590.030,79	6.490.338,69	0	0	0	0	590.030,79	6.490.338,69
2033	590.030,79	5.900.307,90	0	0	0	0	590.030,79	5.900.307,90
2034	590.030,79	5.310.277,11	0	0	0	0	590.030,79	5.310.277,11
2035	590.030,79	4.720.246,32	0	0	0	0	590.030,79	4.720.246,32
2036	590.030,79	4.130.215,53	0	0	0	0	590.030,79	4.130.215,53
2037	590.030,79	3.540.184,74	0	0	0	0	590.030,79	3.540.184,74
2038	590.030,79	2.950.153,95	0	0	0	0	590.030,79	2.950.153,95
2039	590.030,79	2.360.123,16	0	0	0	0	590.030,79	2.360.123,16
2040	590.030,79	1.770.092,37	0	0	0	0	590.030,79	1.770.092,37
2040	590.030,79	1.180.061,58	0	0	0	0	590.030,79	1.180.061,58
2040	590.030,79	590.030,79	0	0	0	0	590.030,79	590.030,79
2040	590.030,79	0,00	0	0	0	0	590.030,79	0,00

Handwritten signatures and initials on the right side of the page.

- COMUNE MANFREDONIA - 1 - 2024-05-10 - 0021824



# CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

## COLLEGIO DEI REVISORI

L'evoluzione del risultato di amministrazione nell'ultimo triennio è il seguente:

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:			
	2021	2022	2023
Risultato d'amministrazione (A)	€ 51.856.350,29	€ 75.132.308,34	€ 85.040.158,99
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 43.842.897,88	€ 53.488.220,12	€ 48.262.175,59
Parte vincolata (C)	€ 27.365.931,99	€ 35.570.397,60	€ 41.333.433,27
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ -	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-€ 19.352.479,58	-€ 13.926.309,38	-€ 4.555.449,87

← 20

Il Collegio dei Revisori rammenta che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'4/2 al D. Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., devono confluire nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

Il Collegio dei Revisori ha preso atto che l'Ente ha vincolato e successivamente restituito allo Stato le somme non utilizzate per la corresponsione degli aumenti riferiti alle indennità degli amministratori, come di seguito rappresentato:

capitolo entrata		capitolo spesa		avanzo vincolato 2023	
170/ 2022	Contributo dello Stato per il finanziamento dei maggiori costi della politica	25.538,84	50/ 2022 Indennità amministratori comunali	25.538,84	0,00



# CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

## COLLEGIO DEI REVISORI

### 2.2. Utilizzo nell'esercizio 2023 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2022

L'analisi delle risorse riprogrammate con utilizzo di avanzo è di seguito riportata:

21

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata			Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	
Copertura dei debiti fuori bilancio	-	€ -							
Salvaguardia equilibri di bilancio	-	€ -							
Finanziamento spese di investimento	-	€ -							
Finanziamento di spese correnti non permanenti	-	€ -							
Estinzione anticipata dei prestiti	-	€ -							
Altra modalità di utilizzo	-	€ -							
Utilizzo parte accantonata	1.561.064,42		€ -	€ 585.342,54	€ 975.721,88				
Utilizzo parte vincolata	7.570.413,14					€ 743.650,11	€ 6.587.129,47	€ -	€ 239.633,56
Utilizzo parte destinata agli investimenti	-								€ -
Valore delle parti non utilizzate	66.000.830,78	-€ 13.926.309,38	€ 19.529.109,62	€ 5.073.382,16	€ 27.324.663,92	€ 2.614.161,13	€ 20.643.988,97	€ 1.907.737,34	€ 2.834.097,02
<b>Valore monetario della parte</b>	<b>75.132.308,34</b>	<b>-€ 13.926.309,38</b>	<b>€ 19.529.109,62</b>	<b>€ 5.658.724,70</b>	<b>€ 28.300.385,80</b>	<b>€ 3.357.811,24</b>	<b>€ 27.231.116,44</b>	<b>€ 1.907.737,34</b>	<b>€ 3.073.730,58</b>

Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell'anno n-1 al termine dell'esercizio n:

L'utilizzo di avanzo è stato effettuato con le seguenti variazioni di bilancio:

#### AVANZO 2022 RIPROGRAMMATO NEL BILANCIO 2023

QUOTE VINCOLATE 2023		QUOTA FAL		QUOTE ACCANTONATE 2023	
CAP. 900001	CAP. 900002	CAP. 900003	CAP. 900004	CAP. 9990003	ATTO
205.070,54			63.617,26		CC_38 DEL 18/5/2023
934.363,74					CC_88 DEL 26/5/2023
437.494,17	1.206.692,08				CC_46 DEL 4/7/20223
25.538,84					GC_CC 119 DEL 11/7/2023
			5.150,00		CC_52 DEL 31/7/2023
			20.000,00		CC_53 DEL 31/7/2023
710.322,32			180.894,37		CC_67 DEL 31/7/2023
554.761,85	2.952.233,58		981.097,21		CC_70 DEL 10/8/2023
250.805,80	293.130,22		15.500,00		CP_CC 2 DEL 21/11/2023
				113.484,62	CS_CC 22 DEL 22/12/2023
		181.320,96			CC_33 DEL 31/03/2023
<b>3.118.357,26</b>	<b>4.452.055,88</b>	<b>181.320,96</b>	<b>1.266.258,84</b>	<b>113.484,62</b>	
<b>7.570.413,14</b>		<b>181.320,96</b>	<b>1.379.743,46</b>		
		<b>9.131.477,56</b>			



# CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

## COLLEGIO DEI REVISORI

### 2.3. Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione

L'analisi della gestione di competenza risulta la seguente:

Risultato della gestione di competenza		2023
Accertamenti di competenza	+	94.037.925,91
Impegni di competenza	-	81.054.000,14
	Saldo	12.983.925,77
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01	+	2.583.993,78
Impegni confluiti nel FPV al 31/12	-	2.987.276,91
Utilizzo Avanzo di Amministrazione	+	9.131.477,56
Disavanzo di Amministrazione	-	2.834.428,64
Fondo Anticipazione di Liquidità	-	0,00
<b>SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>		<b>18.877.691,56</b>

22

L'analisi della gestione dei residui risulta la seguente:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 28.521.461,12	€ 13.114.610,01	€ 11.243.819,17	-€ 4.163.031,94
Residui passivi	€ 42.327.358,79	€ 6.419.039,06	€ 29.072.495,80	-€ 6.835.823,93

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2023
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	<b>€ 12.983.925,77</b>
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	<b>€ 2.583.993,78</b>
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	<b>€ 2.987.276,91</b>
<b>SALDO FPV</b>	<b>-€ 403.283,13</b>
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 6.835.823,93
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 4.163.031,94
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>-€ 2.672.791,99</b>
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>€ 12.983.925,77</b>
<b>SALDO FPV</b>	<b>-€ 403.283,13</b>
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>-€ 2.672.791,99</b>
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 9.131.477,56
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 66.000.830,78
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023</b>	<b>€ 85.040.158,99</b>

\*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2023





# CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

## COLLEGIO DEI REVISORI

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo e del disavanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2023 la seguente situazione:

<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>		<b>11.410.163,31</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	997.424,57
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	3.937.162,49
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>6.475.576,25</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-4.688.515,55
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>11.164.091,80</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>7.467.528,25</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	3.414.811,61
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>4.052.716,64</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>4.052.716,64</b>
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>18.877.691,56</b>
Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'esercizio N		997.424,57
Risorse vincolate nel bilancio		7.351.974,10
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>10.528.292,89</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-4.688.515,55
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>15.216.808,44</b>

Il Collegio dei Revisori ha rilevato, dalle schede a1-a2, le risorse accantonate e vincolate:

col.	scheda accantonamenti a/1	importi
b	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2023	-1.534.953,55
c	Risorse accantonate stanziati nella spesa del bilancio dell'esercizio 2023	997.424,57
d	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	-4.688.515,55
col.	scheda vincoli a/2	importi
h	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2023	7.351.974,10
di cui	Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio al 31/12/2023	3.937.162,49
di cui	Risorse vincolate di parte capitale nel bilancio al 31/12/2023	3.414.811,61

Il Collegio dei Revisori ha preso atto che l'Ente ha conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato art. 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

Gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 18.877.691,56=
- W2 (equilibrio di bilancio): € 10.528.292,89=
- W3 (equilibrio complessivo): € 15.216.808,44=.



# CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

## COLLEGIO DEI REVISORI

### 2.4 Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2023

Il Collegio dei Revisori rammenta che per le operazioni riferite al riaccertamento ordinario dei residui è necessario operare secondo le seguenti regole:

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente, di parte capitale e delle partite finanziarie;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici alla luce anche della FAQ 53/2023 di Arconet;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV.

Il Collegio dei Revisori ha espresso il proprio parere sul riaccertamento ordinario dei residui con verbale n. 97 del 10/04/2024.

La composizione del FPV finale al 31/12/2023 è la seguente:

Composizione FPV	01/01/2023	31/12/2023
FPV di parte corrente	€ 2.223.993,78	€ 2.260.285,65
FPV di parte capitale	€ 360.000,00	€ 726.991,26
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente è la seguente:

#### Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2021	2022	2023
<b>Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12</b>	<b>3.867.963,52</b>	<b>2.223.993,78</b>	<b>2.260.285,65</b>
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	2.307.843,41	663.873,67	700.165,54
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	-	-	-
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	-	-	-
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	-	-	-
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	-	-	-
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	1.118.418,98	1.118.418,98	1.118.418,98
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	441.701,13	441.701,13	441.701,13

(\*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;

(\*\*) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.



# CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

## COLLEGIO DEI REVISORI

In sede di rendiconto 2023 il FPV è stato attivato per le seguenti tipologie di spese correnti:

### FPV spesa corrente

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	1.526.789,29
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	-
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	733.496,36
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	-
Altro(**)	-
<b>Totale FPV 2023 spesa corrente</b>	<b>2.260.285,65</b>

\*\* specificare

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale è la seguente:

### Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 56.000,00	€ 360.000,00	€ 726.991,26
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ 366.991,26
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 56.000,00	€ 360.000,00	€ 360.000,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ -	€ -	€ -

Il Collegio dei Revisori rammenta che:

- il FPV in spesa c/capitale deve essere attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria;
- le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento prive, a chiusura dell'esercizio considerato, di obbligazioni giuridiche perfezionate e che non rientrano nelle fattispecie di cui al punto 5.4.9 (conservazione del fondo pluriennale vincolato anche alla luce della FAQ 53/2023 di Arconet) del Principio contabile della contabilità finanziaria, sono confluite, a seconda della fonte di finanziamento, nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:
  - a) vincolato
  - b) destinato ad investimenti
  - c) libero





# CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

## COLLEGIO DEI REVISORI

Il Collegio dei Revisori ha verificato che le reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2024, non risultano in linea con l'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa, ciò in quanto gli uffici tecnici non procedono alla corretta applicazione sia in fase di programmazione che in fase di gestione dei lavori pubblici, secondo quanto richiesto dai principi contabili applicati all. 4/1 e 4/2 al D. Lgs. 118/2011, nonostante le reiterate segnalazioni da parte di questo Collegio e le sollecitazioni del Responsabile finanziario dell'Ente.

← 26

**Il Collegio reitera la segnalazione al Responsabile del Settore Lavori Pubblici ad adottare comportamenti conformi al principio contabile applicato nella programmazione, gestione e rendicontazione degli investimenti per lavori pubblici (all. 4/1e 4/2 al d.lgs.118/2011 e smi).**

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato per incremento di attività finanziarie è la seguente:

### Alimentazione FPV attività finanziarie

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale per incremento di attività finanziarie accantonato al 31.12	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate finanziarie accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate finanziarie accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -



# CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

## COLLEGIO DEI REVISORI

### 2.5 Analisi della gestione dei residui

Il Comune di Manfredonia ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2023, come previsto dall'art. 228 del TUEL, con deliberazione di C.S., con i poteri della Giunta, n. 36 del 10/04/2024, munito del parere di questo organo con verbale n. 97 del 09/04/2024.

Il Collegio dei Revisori, ha preso atto che l'attività di riaccertamento dei residui è stata avviata dal Dirigente del Settore Economico-Finanziario, con nota prot. n. 6473 del 06/02/2024, attraverso l'invio della documentazione necessaria agli uffici ed in particolare dell'elenco dei residui attivi e passivi alla data del 31 dicembre 2023. Tale attività risulta sollecitata con successive pec del 29/02 e 27/03 c.a..

I Settori dell'Ente hanno fornito, con ritardo, riscontro con le seguenti determinazioni dirigenziali:

Settori dell'Ente	Determinazione Dirigenziale	
	numero	data
SETTORE I - Risorse umane e Sviluppo Economico	556	28/03/2024
SETTORE II - Servizi Demografici Cultura Promozione Turistica e Servizi Educativi	481	19/03/2024
SETTORE III - Servizi Affari Generali e alla Persona	272	19/02/2024
SETTORE IV - Economico - Finanziario	307	26/04/2024
SETTORE V - Lavori pubblici e autorizzazioni ambientali	413	11/03/2024
SETTORE VI - Urbanistica e sviluppo sostenibile	454	15/03/2024
STAFF I - Segreteria Generale - Avvocatura e CED	528	25/03/2024

Gli esiti finanziari derivanti dall'attività di riaccertamento ordinario dei residui è la seguente:

esiti del riaccertamento delibera di C.S. n. 36 del 10/04/2024	Importi
Residui attivi cancellati definitivamente al netto di maggiori entrate (all. a)	€ 6.835.823,93
Residui passivi cancellati definitivamente (all. b)	€ 4.163.031,94
Residui attivi reimputati (all. c1-c2-c3)	€ 21.531.212,88
Residui passivi reimputati (all. c4-c5-c6-c7)	€ 23.693.994,51
Residui attivi conservati al 31/12/2023 provenienti da gestione residui (all. d1)	€ 29.072.495,80
Residui attivi conservati al 31/12/2023 provenienti da gestione competenza (all. d2)	€ 34.782.283,37
Residui passivi conservati al 31/12/2023 provenienti da gestione residui (all. e1)	€ 11.243.819,17
Residui passivi conservati al 31/12/2023 provenienti da gestione competenza (all. e2)	€ 17.363.930,19

Il Collegio dei Revisori ha preso atto che:

- l'attività di riaccertamento dei residui attivi è stata effettuata dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando in maniera "generica" le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale;
- l'attività di riaccertamento dei residui passivi è stata effettuata dai singoli responsabili delle relative spese, motivando in maniera "generica" la conservazione, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, co. 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del Principio contabile applicato della contabilità finanziaria.





# CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

## COLLEGIO DEI REVISORI

Il processo di acquisizione delle entrate si è compiuto attraverso lo smaltimento dei residui attivi che corrisponde alla parte riscossa, come di seguito riportata:

RESIDUI ATTIVI					
DESCRIZIONE	RESIDUI INIZIALI (1)	RESIDUI MANTENUTI (2)	RISCOSSIONI (3)	% RISC (3)/(2)	RESIDUI FINALI (2)-(3)
<b>Titolo 1</b> Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	16.621.631,46	12.473.947,81	2.896.603,04	23,22	9.577.344,77
<b>Titolo 2</b> Trasferimenti correnti	4.672.235,34	3.591.011,47	2.464.750,36	68,64	1.126.261,11
<b>Titolo 3</b> Entrate extratributarie	5.931.444,90	4.936.892,81	964.510,35	19,54	3.972.382,46
<b>Titolo 4</b> Entrate in conto capitale	14.205.785,98	14.190.036,25	87.449,74	0,62	14.102.586,51
<b>Titolo 5</b> Entrate da riduzione di attivita' finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 6</b> Accensione prestiti	349.116,84	194.747,73	0,00	0,00	194.747,73
<b>Titolo 7</b> Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 9</b> Entrate per conto terzi e partite di giro	547.144,27	104.898,79	5.899,57	5,62	98.999,22
<b>TOTALE</b>	<b>42.327.358,79</b>	<b>35.491.534,86</b>	<b>6.419.213,06</b>	<b>18,09</b>	<b>29.072.321,80</b>

← 28

Il processo di erogazione dei servizi si è compiuto attraverso lo smaltimento dei residui passivi che corrisponde alla parte pagata, come di seguito riportata:

RESIDUI PASSIVI					
DESCRIZIONE	RESIDUI INIZIALI (1)	RESIDUI MANTENUTI (2)	PAGAMENTI (3)	% PAG (3)/(2)	RESIDUI FINALI (2)-(3)
<b>Titolo 1</b> Spese correnti	21.768.517,18	18.279.023,88	11.319.240,43	61,92	6.959.783,45
<b>Titolo 2</b> Spese in conto capitale	5.384.348,65	5.235.916,54	1.225.473,16	23,41	4.010.443,38
<b>Titolo 3</b> Spese per incremento di attivita' finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 4</b> Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 5</b> Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 7</b> Spese per conto terzi e partite di giro	1.368.595,29	843.488,76	569.896,42	67,56	273.592,34
<b>TOTALE</b>	<b>28.521.461,12</b>	<b>24.358.429,18</b>	<b>13.114.610,01</b>	<b>53,84</b>	<b>11.243.819,17</b>

Handwritten signatures and initials on the right side of the page.



# CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

## COLLEGIO DEI REVISORI

Il Collegio dei Revisori rammenta:

- il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL;
- la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria;

29

Il Collegio dei Revisori rileva che, nelle scritture contabili dell'Ente, persistono residui passivi provenienti dal 2018 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti, in seguito al riaccertamento, ha subito le seguenti variazioni:

### VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 28.521.461,12	€ 13.114.610,01	€ 11.243.819,17	-€ 4.163.031,94
Residui passivi	€ 42.327.358,79	€ 6.419.039,06	€ 29.072.495,80	-€ 6.835.823,93

I minori residui attivi e passivi sono di seguito riclassificati in base ai vincoli:

### MINORI RESIDUI DA RIACCERTAMENTO

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	- 5.142.235,74	- 3.489.493,30
Gestione corrente vincolata	- 1.081.223,87	-
Gestione in conto capitale vincolata	- 154.369,11	- 148.432,11
Gestione in conto capitale non vincolata	- 15.749,73	-
Gestione servizi c/terzi	- 442.245,48	- 525.106,53
<b>MINORI RESIDUI</b>	<b>-€ 6.835.823,93</b>	<b>-€ 4.163.031,94</b>

Il Collegio dei Revisori ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o per erroneo accertamento del credito, sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio, come di seguito in sintesi riportato:

T	CAP	ELENCO CREDITI STRALCIATI	Minore entrata
1	111	TARSU - Maggiori accertamenti per lotta all'evasione	-48,17
1	22	Accertamenti IMU	-411,10
1	108	TASI violazioni	-98,94
1	100	Tassa per l'ammissione a concorsi per posti di ruolo	-1.518,51
1	52	I.M.U.	-54,35
1	25	Addizionale IRPEF	-41,00
1	121	Fondo solidarietà comunale (ex Fondo sperimentale di riequilibrio)	-149.137,41
1	110	TARI (ex TARES)	-356.803,59
1	104	Addizionale Provinciale TARI (Cap.S.1922)	-515.809,06
1	105	TARI (Cap. S. 4760-4772)	-3.123.761,52
3	810	IVA Commerciale	-547,20
3	495	Sanzioni abbandono rifiuti (Cap. S. 6115)	-20.043,50
3	818	Rimborso da ASE per integrazione LSU (Cap. S. 4773)	-36.230,43



# CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

## COLLEGIO DEI REVISORI

3	822	DGR 635/2019 Sostegno spese rimozioni rifiuti aree costiere (Cap. S.4701)	-6.449,42
3	1777	Recupero anticipazione somme A.P. diverse (Cap.S.1777)	-41.870,06
3	624	Contributi da privati fonti rinnovabili (Cap. S. 4836)	-132.952,00
3	775	Rimborsi e recuperi diversi	-29.800,78
3	623	Canone concessione Gasdotto	-294.100,00
3	622	Canoni di concessione impianti eolici	-447.997,34
<b>Totale crediti stralciati (titolo 1 - 3)</b>			<b>-5.157.674,38</b>

30

Il Collegio dei Revisori ha reiterato la necessità che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza deve essere adeguatamente motivata attraverso:

- l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;
- indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione e/o dell'indebito e/o dell'erroneo accertamento.

Il Collegio dei Revisori ha preso atto della conseguentemente riduzione del FCDE a consuntivo. A tal proposito si riportano, in tabella, l'elenco delle entrate apparentemente "di dubbia esigibilità" per le quali non è stata accantonata alcuna somma a FCDE:

T	CAP	DESCRIZIONE CAPITOLI NON SVALUTATI	TOTALE RESIDUI ATTIVI	Motivazione NO FCDE
1	21	Imposta soggiorno	766,00	nessuna
1	25	Addizionale IRPEF	6.968,61	nessuna
1	52	I.M.U.	400.102,00	nessuna
1	103	Addizionale Provinciale TARI da PagoPA (Cap. S. 1922)	452.521,67	nessuna
1	104	Addizionale Provinciale TARI (Cap.S.1922)	209.570,74	nessuna
1	111	TARSU - Maggiori accertamenti per lotta all'evasione	97.560,56	nessuna
1	121	Fondo solidarietà comunale (ex Fondo sperimentale di riequilibrio)	34.990,54	nessuna
3	420	Diritti di segreteria	401,67	nessuna
3	423	Diritti istruttoria eliminazione vincoli PEEP (Cap. S. 4061)	50,00	nessuna
3	427	Canone unico concessorio spazi e aree pubbliche -Cosap	7.241,00	nessuna
3	461	Rilascio carte identità CIE (Cap. S. 2398)	5.272,06	nessuna
3	493	Proventi contravvenzionali al C.d.S. - Velox	281.654,00	nessuna
3	510	Proventi di servizi di tumulazione ed estumulazione	170,00	nessuna
3	520	Proventi lampade votive	26.900,96	nessuna
3	594	Rimborsi da enti del settore pubblico per attività di sgombero unità immobiliari E.R.P. (Cap. Sp. 4464)	21.642,80	nessuna
3	729	Rimborsi Costi di notifica da parte dei contribuenti	60.475,92	nessuna
3	730	Proventi trasporto scolastico	8.370,90	nessuna
3	809	Rimb. antic. prog. P.S.R. Puglia 2007-13 Asse III Mis. 321-Serv essenz econ. e pop. rur (Cap S 5301)	9.607,50	nessuna
3	810	IVA Commerciale	4.674,21	nessuna
3	820	Rimborso indennizzi da Assicurazioni per danni al patrimonio com.le (Cap. S. 4137)	8.016,00	nessuna
4	1754	Oneri concessori sanatoria abusi edilizi (Cap. S. 5957)	1.899,68	nessuna
4	890	Ricavo dalla cessione o rinuncia di valori immobiliari (Cap. S.5942)	6.724,19	nessuna
4	862	Alienazione beni piano alienazioni (Cap. S. 7084)	288.019,89	nessuna
4	1760	Proventi oneri di urbanizzazione (Capp S. 4253-6105)	51.330,82	nessuna
4	1756	Proventi sanzioni abusi edilizi art. 31 c.4bis DPR 380/2001 (Cap. S. 6968)	1.119.651,25	nessuna
4	896	C. S. - Opere urbanizzazione insula industriale D3E (ex DI/46) - Cap. S 6606	1.463.868,12	nessuna
<b>Totale entrate non svalutate</b>			<b>4.568.451,09</b>	





# CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

## COLLEGIO DEI REVISORI

Il Collegio dei Revisori riporta i residui attivi, suddivisi per Titoli e in base alla loro anzianità:

### Analisi residui attivi al 31.12.2023

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totali
Titolo I	1.557.282,69 €	697.529,45 €	2.247.579,92 €	1.812.147,96 €	3.262.978,75 €	7.392.856,79 €	16.970.375,56 €
Titolo II	29.524,26 €	19.138,61 €	75.558,45 €		1.002.039,79 €	3.971.537,75 €	5.097.798,86 €
Titolo III	2.431.960,45 €	764.852,20 €	375.754,66 €	71.115,04 €	328.700,11 €	777.368,26 €	4.749.750,72 €
Titolo IV	8.097.455,98 €	932.896,17 €	1.410.530,75 €	465.696,55 €	3.196.007,06 €	920.200,42 €	15.022.786,93 €
Titolo V							0,00 €
Titolo VI	174.348,32 €	20.399,41 €					194.747,73 €
Titolo VII							0,00 €
Titolo IX	30.054,40 €			2.053,48 €	66.891,34 €	189.107,27 €	288.106,49 €
<b>Totali</b>	<b>12.320.626,10 €</b>	<b>2.434.815,84 €</b>	<b>4.109.423,78 €</b>	<b>2.351.013,03 €</b>	<b>7.856.617,05 €</b>	<b>13.251.070,49 €</b>	<b>42.323.566,29 €</b>

31

Le percentuali di realizzazione dei residui attivi iniziali, monitorate al 31/12/2023, sono così riassunte:

rapporto riscossioni/residui attivi	importo residui iniziali 2023	importo riscossione residui 2023	% Riscossione residui
riscossione titolo 1/residui attivi titolo 1	16.621.631,46 €	2.896.429,04 €	17,43%
riscossione titolo 2/residui attivi titolo 2	4.672.235,34 €	2.464.750,36 €	52,75%
riscossione titolo 3/residui attivi titolo 3	5.931.444,90 €	964.510,35 €	16,26%
riscossione titolo 4/residui attivi titolo 4	14.205.785,98 €	87.449,74 €	0,62%
riscossione titolo 5/residui attivi titolo 5	0,00 €	0,00 €	0,00%
riscossione titolo 6/residui attivi titolo 6	349.116,84 €	0,00 €	0,00%
riscossione titolo 7/residui attivi titolo 7	0,00 €	0,00 €	0,00%
riscossione titolo 9/residui attivi titolo 9	547.144,27 €	5.899,57 €	1,08%
<b>Totale</b>	<b>42.327.358,79 €</b>	<b>6.419.039,06 €</b>	<b>15,17%</b>

Il Collegio evidenzia la scarsa percentuale di riscossione dei residui attivi come rappresentato in tabella, ciò mostra un sistema di riscossione coattiva non performante con riflessi negativi sia sulla liquidità dell'Ente che sugli accantonamenti a fondo rischi svalutazione crediti (FCDE).

Anche per le entrate di competenza del 2023, i dati di riscossione mostrano percentuali di realizzazione performanti, tuttavia la modalità di "accertamento per cassa" potrebbe alterare i dati rilevati:

rapporto riscossioni/accertamenti	Importo Accertamenti 2023	Importo riscossioni 2023	% riscosso
riscossione titolo 1/accertato titolo 1	39.339.960,39 €	31.947.103,60 €	81,21%
riscossione titolo 2/accertato titolo 2	13.537.459,36 €	8.936.749,92 €	66,01%
riscossione titolo 3/accertato titolo 3	4.880.250,01 €	4.102.881,75 €	84,07%
riscossione titolo 4/accertato titolo 4	27.182.861,65 €	5.360.620,04 €	19,72%
riscossione titolo 5/accertato titolo 5	0,00 €	0,00 €	0,00%
riscossione titolo 6/accertato titolo 6	0,00 €	0,00 €	0,00%
riscossione titolo 7/accertato titolo 7	0,00 €	0,00 €	0,00%
riscossione titolo 9/accertato titolo 9	30.628.607,38 €	30.439.500,11 €	99,38%
<b>Totale</b>	<b>115.569.138,79 €</b>	<b>80.786.855,42 €</b>	<b>69,90%</b>



# CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

## COLLEGIO DEI REVISORI

Il Collegio dei Revisori riporta i residui attivi, suddivisi per Titoli e in base alla loro anzianità:

### Analisi residui passivi al 31.12.2023

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo I	1.376.209,21	715.658,03	952.043,47	826.524,40	3.089.348,34	15.381.393,86	22.341.177,31
Titolo II	619.018,27	950.013,57	1.730.244,02	386.569,75	324.597,77	1.391.880,06	5.402.323,44
Titolo III							0,00
Titolo IV						21.000,00	21.000,00
Titolo V							0,00
Titolo VII	83.625,92	2.565,80	5.282,48	22.340,05	159.778,09	569.656,27	843.248,61
<b>Totali</b>	<b>2.078.853,40</b>	<b>1.668.237,40</b>	<b>2.687.569,97</b>	<b>1.235.434,20</b>	<b>3.573.724,20</b>	<b>17.363.930,19</b>	<b>28.607.749,36</b>

32

Le percentuali di estinzione dei residui passivi iniziali, monitorate al 31/12/2023, sono così riassunte:

rapporto pagamenti/residui passivi	importo residui iniziali 2023	importo Pagamenti Residui 2023	% Pagamenti residui
pagamenti titolo 1/residui passivi titolo 1	21.768.517,18 €	11.319.240,43 €	52,00%
pagamenti titolo 2/residui passivi titolo 2	5.384.348,65 €	1.225.473,16 €	22,76%
pagamenti titolo 3/residui passivi titolo 3	0,00 €	0,00 €	0,00%
pagamenti titolo 4/residui passivi titolo 4	0,00 €	0,00 €	0,00%
pagamenti titolo 5/residui passivi titolo 5	0,00 €	0,00 €	0,00%
pagamenti titolo 7/residui passivi titolo 7	1.368.595,29 €	569.896,42 €	41,64%
<b>Totale</b>	<b>28.521.461,12 €</b>	<b>13.114.610,01 €</b>	<b>45,98%</b>

Il Collegio evidenzia la bassa percentuale di pagamento dei residui passivi come rappresentato in tabella, ciò mostra un sistema di liquidazione e pagamento non performante con riflessi negativi sia sullo smaltimento dello stock di debiti commerciali che sulla tempestività dei pagamenti con conseguenti maggiori accantonamenti di risorse al fondo di garanzia dei debiti commerciali (FGDC).

Anche per le spese di competenza del 2023, i dati di pagamento mostrano percentuali non performanti, ciò si riflette nell'indicatore di ritardo dei pagamenti e nell'entità dello stock di debito commerciale:

rapporto pagamenti/impegni	Importo Impegni 2023	Importo Pagamenti 2023	% pagato
pagamenti titolo 1/impegni titolo 1	46.913.127,31 €	29.466.771,39 €	62,81%
pagamenti titolo 2/impegni titolo 2	24.114.188,81 €	1.093.276,30 €	4,53%
pagamenti titolo 3/impegni titolo 3	21.000,00 €	0,00 €	0,00%
pagamenti titolo 4/impegni titolo 4	3.071.071,15 €	3.071.071,15 €	100,00%
pagamenti titolo 5/impegni titolo 5	0,00 €	0,00 €	0,00%
pagamenti titolo 7/impegni titolo 7	30.628.607,38 €	30.058.951,11 €	98,14%
<b>Totale</b>	<b>104.747.994,65 €</b>	<b>63.690.069,95 €</b>	<b>60,80%</b>





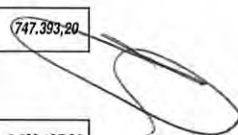
# CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

## COLLEGIO DEI REVISORI

Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio relativamente alle principali entrate risulta quanto segue:

Residui attivi		Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale residui conservati al 31.12.2023 <sup>(1)</sup>	FCDE al 31.12.2023
IMU/ICI (Capp. 22-52)	Residui iniziali	495,91	145,19	-	13,07	1.543,28	13.300.350,78	1.786.180,42	810.615,48
	Riscosso c/residui al 31.12	193,00	37,00	-	-	1.502,00	11.514.170,36		
	Percentuale di riscossione	38,92	25,48			97,33	86,57		
TARSU/TIA/TARI/TARES (Capp. 111-115-116-110-103-104-105)	Residui iniziali	3.149.785,66	783.278,20	4.491.906,11	2.137.407,77	5.120.535,10	13.585.506,08	15.090.194,24	11.366.013,78
	Riscosso c/residui al 31.12	313.325,64	105.309,29	266.182,99	350.269,62	1.858.182,35	8.013.912,25		
	Percentuale di riscossione	9,95	13,44	5,93	16,39	36,29	58,99		
Sanzioni per violazioni codice della strada (Capp.793-493-494-490)	Residui iniziali	113.266,36	270.019,93	356.087,45	41.270,94	336.577,08	776.917,70	1.217.616,84	747.393,20
	Riscosso c/residui al 31.12	4.715,00	12.767,62	-	-	290.630,30	368.409,70		
	Percentuale di riscossione	4,16	4,73	-	-	86,35	47,42		
Fitti attivi e canoni patrimoniali (Capp. 608-610-603-590-600-616-624-623-611)	Residui iniziali	1.569.082,50	87,80	32.020,16	-	100.536,02	1.088.177,08	1.168.760,54	1.133.195,24
	Riscosso c/residui al 31.12	5.380,00	-	3.337,81	-	97.309,37	878.854,97		
	Percentuale di riscossione	0,34	-	10,42		96,79	80,76		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	-	-	-	-	-	-	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	-	-	-		
	Percentuale di riscossione								
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	-	-	-	-	-	-	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	-	-	-		
	Percentuale di riscossione								



Il Collegio dei Revisori reitera la richiesta di:

- la necessità di rivedere le modalità di riscossione delle entrate sia tributarie che extra tributarie. Esse risultano prive di adeguati provvedimenti di accertamento ex art. 179 del TUEL, "costringendo" il servizio finanziario ad un prudente accertamento per cassa con ripercussioni negative sia sulle effettive entrate, che sugli equilibri generali di bilancio;
- alla mappatura delle singole entrate specificando per ognuna le criticità relative sia alla riscossione ordinaria (modalità e tempi di riscossione) che alla riscossione straordinaria o coattiva (modalità, tempi di riscossione e verifica).

Handwritten signature and vertical line



# CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

## COLLEGIO DEI REVISORI



### 2.6 Servizi conto terzi e partite di giro

Il Collegio dei Revisori ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano essere equivalenti, come di seguito riportato:

34

PARTITE DI GIRO	2021	2022	2023	% rispetto al primo anno
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	4.353.353,12	5.003.382,21	30.628.607,38	603,56
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	4.353.353,12	5.003.382,21	30.628.607,38	603,56

Il Collegio dei Revisori ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.



- COMUNE MANFREDONIA - 1 - 2024-05-10 - 0021824



# CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

## COLLEGIO DEI REVISORI

### 3. GESTIONE FINANZIARIA

Il Quadro riassuntivo della gestione finanziaria è di seguito riportato:

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		63.910.404,45			
Utilizzo avanzo di amministrazione (1) di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	9.131.477,56 0,00		Disavanzo di amministrazione (3)	2.834.428,64	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (2)	2.223.993,78				
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (2) di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito	360.000,00 0,00				
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie (2)	0,00				
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	39.339.960,39	34.843.532,64	Titolo 1 - Spese correnti	44.848.165,25	40.786.011,82
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	12.908.287,67	11.401.600,28	Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (5)	2.260.285,65	
Titolo 3 - Entrate extratributarie	4.880.250,01	5.067.392,10			
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	6.280.820,46	5.448.069,78	Titolo 2 - Spese in conto capitale	2.485.156,36	2.316.749,48
			Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (5)	726.997,28	
			di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito	0,00	
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	21.000,00	0,00
			Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie (5)	0,00	
<b>Totale entrate finali</b>	<b>63.409.318,53</b>	<b>56.760.494,80</b>	<b>Totale spese finali</b>	<b>50.341.596,52</b>	<b>43.104.761,28</b>
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	3.071.071,15	3.071.071,15
			Fondo anticipazioni di liquidità (6)	0,00	
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	30.628.607,38	30.445.399,68	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	30.628.607,38	30.628.647,53
<b>Totale entrate dell'esercizio</b>	<b>64.037.925,91</b>	<b>87.205.894,48</b>	<b>Totale spese dell'esercizio</b>	<b>64.041.277,05</b>	<b>76.804.679,96</b>
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	<b>105.753.397,25</b>	<b>151.116.298,93</b>	<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	<b>66.876.705,69</b>	<b>76.804.679,96</b>
<b>DISAVANZO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>0,00</b>		<b>AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA</b>	<b>16.877.691,56</b>	<b>74.311.619,97</b>
<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>105.753.397,25</b>	<b>151.116.298,93</b>	<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>105.753.397,25</b>	<b>151.116.298,93</b>

35



# CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

## COLLEGIO DEI REVISORI

La gestione finanziaria delle entrate, nell'esercizio 2023, ha subito la seguente movimentazione:

ENTRATE					
DESCRIZIONE	PREVISIONI INIZIALI	VARIAZIONI	PREVISIONI DEFINITIVE	% VAR.	ACCERTAMENTI
Avanzo di amministrazione	181.320,96	8.950.156,60	9.131.477,56	4.936,08	
Fondo pluriennale vincolato	583.126,20	2.000.867,58	2.583.993,78	343,13	
<b>Titolo 1</b> Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	40.662.764,76	360.497,82	41.023.262,58	0,89	39.339.960,39
<b>Titolo 2</b> Trasferimenti correnti	21.009.810,41	4.914.651,54	25.924.461,95	23,39	12.908.287,67
<b>Titolo 3</b> Entrate extratributarie	7.258.481,87	499.729,92	7.758.211,79	6,88	4.880.250,01
<b>Titolo 4</b> Entrate in conto capitale	88.141.532,52	14.401.442,88	102.542.975,40	16,34	6.280.820,46
<b>Titolo 5</b> Entrate da riduzione di attivita' finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 6</b> Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 7</b> Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	35.000.000,00	0,00	35.000.000,00	0,00	0,00
<b>Titolo 9</b> Entrate per conto terzi e partite di giro	60.959.000,00	16.580.000,00	77.539.000,00	27,20	30.628.607,38
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>253.796.036,72</b>	<b>47.707.346,34</b>	<b>301.503.383,06</b>	<b>18,80</b>	<b>94.037.925,91</b>

36

La gestione finanziaria delle spese, nell'esercizio 2023, ha subito la seguente movimentazione:

SPESE					
DESCRIZIONE	PREVISIONI INIZIALI	VARIAZIONI	PREVISIONI DEFINITIVE	% VAR.	IMPEGNI
Disavanzo di amministrazione	2.834.428,64	0,00	2.834.428,64	0,00	
<b>Titolo 1</b> Spese correnti	63.541.878,28	11.792.847,58	75.334.725,86	18,56	44.848.165,25
<b>Titolo 2</b> Spese in conto capitale	86.484.733,34	19.313.498,76	105.798.232,10	22,33	2.485.156,36
<b>Titolo 3</b> Spese per incremento di attivita' finanziarie	150.000,00	21.000,00	171.000,00	14,00	21.000,00
<b>Titolo 4</b> Rimborso di prestiti	4.825.996,46	0,00	4.825.996,46	0,00	3.071.071,15
<b>Titolo 5</b> Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	35.000.000,00	0,00	35.000.000,00	0,00	0,00
<b>Titolo 7</b> Spese per conto terzi e partite di giro	60.959.000,00	16.580.000,00	77.539.000,00	27,20	30.628.607,38
<b>TOTALE SPESE</b>	<b>253.796.036,72</b>	<b>47.707.346,34</b>	<b>301.503.383,06</b>	<b>18,80</b>	<b>81.054.000,14</b>

Il Collegio dei revisori, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta quanto segue.



# CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

## COLLEGIO DEI REVISORI

### 3.1 Fondo di cassa

Nell'ultimo triennio, l'andamento della consistenza del fondo di cassa finale è il seguente:

	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31.12	41.511.247,31	63.910.404,45	74.311.618,97
di cui cassa vincolata	15.691.011,11	34.648.806,52	36.963.239,42

La liquidità dell'Ente, nell'esercizio 2023, risulta la seguente:

SCRITTURE CONTABILI DEL COMUNE DI MANFREDONIA			
<b>FONDO DI CASSA DELL'ENTE</b>	<b>01/01/2023</b>	<b>+</b>	<b>63.910.404,45</b>
REVERSALI EMESSE	31/12/2023	+	61.942.245,48
MANDATI EMESSI	31/12/2023	-	51.541.030,96
<b>FONDO DI CASSA DELL'ENTE</b>	<b>31/12/2023</b>		<b>74.311.618,97</b>

SCRITTURE CONTABILI DEL TESORIERE			
<b>FONDO DI CASSA DEL TESORIERE</b>	<b>01/01/2023</b>	<b>+</b>	<b>63.910.404,45</b>
REVERSALI RISCOSE (Residui e competenza)	31/12/2023	+	61.942.245,48
MANDATI PAGATI (Residui e competenza)	31/12/2023	-	51.541.030,96
RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE	31/12/2023	+	
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE	31/12/2023	-	
<b>Giacenza di cassa Tesoriere</b>	<b>31/12/2023</b>		<b>74.311.618,97</b>

PROSPETTO DI RACCORDO			
<b>FONDO DI CASSA DELL'ENTE</b>	<b>31/12/2023</b>	<b>+</b>	<b>74.311.618,97</b>
RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE	31/12/2023	+	
REVERSALI DA ACQUISIRE	31/12/2023	-	
REVERSALI DA EVADERE BMP	31/12/2023	-	
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE	31/12/2023	-	
MANDATI DA ACQUISIRE	31/12/2023	+	
MANDATI DA EVADERE BPM	31/12/2023	+	
<b>Saldo di cassa riconciliato</b>	<b>31/12/2023</b>		<b>74.311.618,97</b>

Il fondo di cassa al 31/12/2023 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da conto del Tesoriere)	€	74.311.618,97
- di cui conto "istituto tesoriere"	-€	1.426.957,52
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€	75.738.576,49
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)</b>	<b>€</b>	<b>74.311.618,97</b>





# CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

## COLLEGIO DEI REVISORI

Nel conto del tesoriere al 31/12/2023 sono indicati pagamenti per azioni esecutive regolarizzati entro il 31/12/2023. Alla sistemazione di tali sospesi è necessario provvedere come indicato nel principio contabile 4/2.

Dalla verifica dei dati presenti sul portale SIOPE+, gestito dalla Banca d'Italia, è emersa alla data del 31/12/2023 una discordanza di € 9.327,34= prontamente segnalata al responsabile finanziario dell'Ente, come di seguito riportata:

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)	4° trimestre	0,00	0,00	0,00
Incassi da regolarizzare	4° trimestre	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE INCASSI</b>	<b>4° trimestre</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
0.00.00.99.997 - PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE PER PIGNORAMENTI (pagamenti codificati dal Tesoriere)	4° trimestre	0,00	0,00	0,00
0.00.00.99.999 - ALTRI PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE (pagamenti codificati dal tesoriere)	4° trimestre	0,00	0,00	0,00
Pagamenti da regolarizzare	4° trimestre	9.327,34	0,00	9.327,34
<b>TOTALE PAGAMENTI</b>	<b>4° trimestre</b>	<b>9.327,34</b>	<b>0,00</b>	<b>9.327,34</b>

Il Dirigente del Settore Economico Finanziario dell'Ente ha prontamente attivato le procedure di riallineamento giungendo alla eliminazione della discordanza rilevata dal monitoraggio effettuato alla data del 29 aprile u.s..

Il Collegio dei Revisori ha accertato, altresì, la presenza di conti postali che alla data del 31/12/2023, riportano il seguente saldo:

ELENCO CONTI POSTALI				
Numero Conto	Codice IBAN	Descrizione CONTO	Saldo	responsabile entrata
13669718	IT55 0076 0115 7000 0001 3669 718	Servizio Tesoreria - servizi generali	3.601.510,29 €	Tributi
1039408131	IT31 V076 0115 7000 0103 9408 131	Fitti Patrimoniali Banchi Box Mercato Ortofrutticolo	4.766,49 €	Urbanistica
1039407869	IT04 Q076 0115 7000 0103 9407 869	Canoni di Concessione	1.514,05 €	Urbanistica
1039407802	IT87 V076 0115 7000 0103 9407 802	Pubbliche Affissioni Canoni Impianti Pubblicitari	3.207,60 €	Tributi
1039408610	IT84 S076 0115 7000 0103 9408 610	Verbali ZTL Violazioni Codice Strada	3.478,81 €	Polizia Locale
1039408487	IT02 Q076 0115 7000 0103 9408 487	Verbali PHOTORED Violazione Codice Strada	3.694,19 €	Polizia Locale
1039408461	IT82 G076 0115 7000 0103 9408 461	Verbali Ordin. Violazioni Codice Strada	112.265,64 €	Polizia Locale
1039408370	IT17 G076 0115 7000 0103 9408 370	Tari Giornaliera	2.169,61 €	Tributi
1039408230	IT74 V076 0115 7000 0103 9408 230	Contributo Mensa Scolastica Trasporto Alunni	4.768,83 €	Pubblica Istruzione
1039407927	IT43 F076 0115 7000 0103 9407 927	Acquedotto Rurale Frazione Montagna	568,18 €	Urbanistica
1039408081	IT60 G076 0115 7000 0103 9408 081	COSAP Permanente e Temporanea	89.990,69 €	Urbanistica
1039408297	IT88 Q076 0115 7000 0103 9408 297	Oneri di Urbanizzazione	13.008,40 €	Urbanistica
1039408339	IT74 F076 0115 7000 0103 9408 339	Sanzioni Amministrative	79.874,31 €	Urbanistica
1039408651	IT93 G076 0115 7000 0103 9408 651	Altre Entrate e Fitti	3.527,82 €	Urbanistica
86387610	IT 94 G076 0115 7000 0008 6387610	Ruoli post Riforma (no esterno)	49.237,37 €	Tributi
<b>SALDO CONTI POSTALI AL 31/12/2023</b>			<b>3.973.582,28 €</b>	

Il Collegio dei revisori ha rammentato:

- che è compito del Settore Economico Finanziario provvedere tempestivamente al riversamento delle somme nel conto di tesoreria dell'Ente;



# CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

## COLLEGIO DEI REVISORI

- che la Circolare del Ministero del Tesoro n. 1976/90, dispone la stretta osservanza della cadenza almeno quindicinale per l'emissione delle reversali collegate al prelievo dai conti correnti postali.

Tutte le entrate, siano esse di **natura tributaria**, affidate in gestione ai soggetti di cui all'art. 52, co. 5, lettera b), numeri 1), 2) e 4) del d.lgs. 15/12/1997 n. 446, **sono affluite** direttamente alla tesoreria dell'Ente nel corso del 2023 (art. 1, co. 786, legge di bilancio 2020).

Le entrate, siano esse di **natura patrimoniale**, affidate in gestione ai soggetti di cui all'art. 52, co. 5, lettera b), numeri 1), 2) e 4) del d.lgs. 15/12/1997 n. 446, **non sono tutte affluite** direttamente alla tesoreria dell'Ente nel corso del 2023 (art. 1, co. 786, legge di bilancio 2020), come, su segnalazione del responsabile finanziario dell'Ente, che di seguito si riporta:

Servizio	Agente Contabile	descrizione motivazione
Concessionario servizio sosta a pagamento	Publiparking Srl	Gli incassi non sono transitati in conti correnti intestati all'Ente. Pertanto le operazioni di accredito delle somme non risultano in linea con quanto previsto dalla normativa in materia di riscossione di entrate tariffarie degli Enti Locali ai sensi dell'art. 1, comma 786 della legge di bilancio 160/2019. Si precisa altresì che con determinazione n. 438/2024 il Dirigente responsabile dell'entrata ha approvato le rendicontazioni trimestrali e ha dato atto che l'aggio versato al comune di Manfredonia ammonta ad € 251.125,40 per il 2023, mentre il Dirigente del Settore Economico Finanziario non ha parificato le entrate ed esse sono state incassate, fatti salvi i diritti dell'Ente, per un totale di € 251.125,40 mentre gli incassi complessivi derivanti dagli introiti tariffari ammontano a complessivi € 613.248,83, come riportati nel modello 21 della società Publiparking SRL.

### Anticipazione di Tesoreria

Il Collegio dei revisori ha verificato che non sono state attivate anticipazioni di tesoreria nel corso del 2023.

Utilizzo dell'anticipazione e delle entrate vincolate nell'ultimo triennio	2021	2022	2023
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	€ -	€ -	€ -
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti (art. 195 TUEL)	€ -	€ -	€ -
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	€ -	€ -	€ -
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata			€ -
Importo anticipazione non restituita al 31/12 (*)	€ -	€ -	€ -
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	€ -	€ -	€ -

\*Verificare la corrispondenza tra l'anticipo di tesoreria non restituito e il residuo passivo relativo a titolo V spesa

### Cassa vincolata

l'Ente ha provveduto a rideterminare la giacenza di cassa vincolata con i seguenti provvedimenti:

- determinazione dirigenziale n. 289 del 22/04/2024 avente ad oggetto "Quantificazione incassi vincolati al 1° gennaio 2023 ai sensi del punto 10.6 del principio contabile applicato della



# CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

## COLLEGIO DEI REVISORI

- contabilità finanziaria all. 4/2 al d.lgs. n. 118/2011”;
- determinazione dirigenziale n. 290 del 22/04/2024 avente ad oggetto “Quantificazione incassi vincolati al 1° gennaio 2024 ai sensi del punto 10.6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria all. 4/2 al d.lgs. n. 118/2011”.

40

Il Collegio dei revisori riporta di seguito la giacenza della cassa vincolata:

COMPOSIZIONE CASSA VINCOLATA			
DESCRIZIONE VINCOLO	Importo al 01/01/2023	Importo al 01/01/2024	
<b>MUTUI</b>	<b>1.961.708,59 €</b>	<b>1.958.674,53 €</b>	
<i>fondo MUTUI</i>	€ 1.961.708,59	1.958.674,53	
<b>Trasferimenti da enti del settore pubblico allargato:</b>	<b>€ 14.948.040,94</b>	<b>€ 16.832.325,59</b>	
<i>Fondo PDZ</i>	€ 5.402.032,41	3.232.070,42	
<i>Fondo Trasferimenti STATO corrente</i>	€ 2.073.375,85	3.361.159,16	
<i>Fondo Trasferimenti STATO capitale</i>	€ 1.502.633,79	860.069,14	
<i>Fondo Trasferimenti REGIONE corrente</i>	€ 1.428.451,06	2.441.449,82	
<i>Fondo Trasferimenti REGIONE capitale</i>	€ 4.541.547,83	6.937.577,05	
<b>Altre entrate vincolate di cui:</b>	<b>€ 17.739.056,99</b>	<b>€ 18.172.239,30</b>	
<i>Fondo PNRR</i>	€ 1.017.575,60	1.450.757,91	
<i>Fondo COVID (Fondone)</i>	€ 3.041.481,39	3.041.481,39	
<i>Fondo ROTAZIONE ex art. 243/bis</i>	€ 13.680.000,00	13.680.000,00	
<b>TOTALE CASSA VINCOLATA AL 01/01/2024</b>	<b>€ 34.648.806,52</b>	<b>€ 36.963.239,42</b>	

Il Collegio ha richiamato l'Ente alla regolarizzazione delle proprie scritture contabili con quelle del Tesoriere BPM attraverso la corretta contabilizzazione degli incassi vincolati come previsti dal principio contabile applicato all. 4/2 al d.lgs. 118/2011 e smi (cfr. FAQ 34 di Arconet del MEF).



# CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

## COLLEGIO DEI REVISORI

### Accantonamenti per pignoramenti presso terzi

Il Collegio dei revisori ha accertato che la liquidità dell'Ente è intaccata dalla presenza di accantonamenti, effettuati dal Tesoriere, per pignoramenti presso terzi che alla data del 31/12/2023, ammontano ad € 214.543,73=, come di seguito elencati:

TIPO	NUM.	COGNOME/DENOMINAZIONE	TIPOLOGIA	IMPORTO INIZIALE	Importo ACCANTONATO
TESORIERE	2006090	FURII DEA CRISTINA	PIGNORAMENTO PRESSO TERZI NOT. 09/06/2020	45.773,19	0,00
TESORIERE	2105180	ALMA COSTRUZIONI SRL	PIGNORAMENTO PRESSO TERZI NOT. 07/05/2021	6.183,68	0,00
TESORIERE	2107290	SALVEMINI ANTONIETTA E FILOMENA	PIGNORAMENTO PRESSO TERZI NOT. 20/07/2021	13.779,81	13.779,81
TESORIERE	2109140	FINSUD SRL	PIGNORAMENTO PRESSO TERZI NOT. 14/09/2021	1.733,34	1.733,34
TESORIERE	2111170	GELSOMINO ARTURO	PIGNORAMENTO PRESSO TERZI NOT. 17/11/2021	6.155,87	0,00
TESORIERE	2202010	OMNIA SECURITY SRL	PIGNORAMENTO PRESSO TERZI NOT. 20/01/2022	81.220,83	0,00
TESORIERE	2204060	OSS SANITAS SOC. COOP. In liquidazione	PIGNORAMENTO PRESSO TERZI NOT. 01/04/2022	38.168,40	0,00
TESORIERE	2206130	ROMANI CRISTIANO	PIGNORAMENTO PRESSO TERZI NOT. 10/06/2022	6.185,06	6.185,06
TESORIERE	2210050	ISFORM & CONSULTING SRL	PIGNORAMENTO PRESSO TERZI NOT. 05/10/2022	3.992,63	3.992,63
TESORIERE	2211070	CAPUTO DONATO	PIGNORAMENTO PRESSO TERZI NOT. 04/11/2022	24.886,62	24.886,62
TESORIERE	2211141	FABIANO GIUSEPPINA	PIGNORAMENTO PRESSO TERZI NOT. 11/11/2022	2.000,00	2.000,00
TESORIERE	2211142	VALENTE GIULIANO	PIGNORAMENTO PRESSO TERZI NOT. 11/11/2022	2.000,00	2.000,00
TESORIERE	2212160	VALENTINO SALVATORE	PIGNORAMENTO PRESSO TERZI NOT. 16/12/2022	6.292,34	6.292,34
TESORIERE	2305311	CIUFFREDA ALBERTO	PIGNORAMENTO PRESSO TERZI NOT. 24/05/2023	10.436,52	10.436,52
TESORIERE	2305312	BIONDO ANGELO GIUSEPPE	PIGNORAMENTO PRESSO TERZI NOT. 24/05/2023	24.117,20	0,00
POSTE	445/17	BT SUD SRL	PIGNORAMENTO PRESSO TERZI NOT. 24/01/2018	3.081,42	3.081,42
POSTE	S.N.	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
POSTE	480/2022	ISFORM & CONSULTING SRL	PIGNORAMENTO PRESSO TERZI NOT. 30/09/2022	3.992,63	3.992,63
TOTALE PIGNORAMENTI AL 31/12/2023				416.162,90	214.543,73

Il Collegio ha richiesto in sede di verifica trimestrale di cassa l'analisi dei singoli pignoramenti in essere, lo stato di aggiornamento a data recente, nonché la situazione in essere, con richiesta di specificazione:

- delle motivazioni che hanno determinato il pignoramento presso il Tesoriere o le Poste ed il conseguente accantonamento di cassa;
- degli atti posti in essere in relazione a quanto previsto nel Piano di riequilibrio Pluriennale (PRFP);
- della copertura finanziaria in termini di accantonamento al fondo contenzioso o gli "eventuali" atti di assunzione di impegni di spesa a copertura totale e/o parziale degli stessi;
- delle motivazioni della mancata cancellazione di pignoramenti già pagati e riconosciuti ex art. 194 del TUEL (ad es. ATS Montemaggiore, La Mucafer, ecc.);
- della presenza di duplicazione di pignoramenti (ad es. Isform & Consulting, ecc.).





# CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

## COLLEGIO DEI REVISORI

### 3.2 Tempestività pagamenti

L'Ente ritiene che le previsioni di cassa del bilancio 2023 hanno rispecchiato gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese e non sono state effettuate sovrastime nella previsione della riscossione di entrate con il rischio di consentire autorizzazioni di spesa per le quali si genereranno ritardi nei pagamenti e formazione di debiti pregressi in violazione dell'art. 183, co. 8, del TUEL.

42

Il Collegio dei Revisori ha preso atto che l'Ente:

- ha adottato misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8 del Tuel, giusta deliberazione di C.S., con i poteri della Giunta, n. 23 del 06/03/2024;
- ai sensi dell'art. 41, comma 1, D.L. n. 66/2014, ha allegato al rendiconto un prospetto attestante **l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini** previsti dal d.lgs. n. 231/2002, pari ad € 9.948.095,56= come di seguito in stralcio riportato:

(Prospetto di cui all'art. 9, comma 8 del DPCM 22 settembre 2014)

**1) Importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002**

Nel periodo 01/01/2023 - 31/12/2023 l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002 è pari a euro 9.948.095,56

- **l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti** di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 pari ad 2,97 giorni, come di seguito indicato:

**2) Indicatore di tempestività dei pagamenti delle transazioni commerciali**

Nel periodo 01/01/2023 - 31/12/2023 l'indicatore globale è pari a 2,97 giorni.

- **l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici**, come di seguito riportato:

Ammontare complessivo dei debiti e numero delle imprese creditrici con data documento al  
31/12/2023  
(art. 33, D. Lgs. 33/2013 come modificato dal D. Lgs. 97/2016)

Totale Debiti: (importi imponibili, al netto dell'IVA in regime Split Payment)	25.395.525,92
Totale Imprese Creditrici:	317

- l'Ente ha correttamente attuato le procedure di cui ai commi 4 e 5, art. 7-bis, D.L. n. 35/2013;





# CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

## COLLEGIO DEI REVISORI

- in caso di superamento dei termini di pagamento sono state indicate le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge;
- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, ha allegato l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a **13 giorni**;
- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, oltre il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica (PCC), l'**ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati** alla fine dell'esercizio precedente e che ammonta a 2,64 milioni di euro, come riportato nel prospetto di seguito riportato:

Stock dell'anno 2023		
Importo fatture e titoli scaduti	Importo debiti scaduti e non pagati	Totale debito residuo e non pagato
4,44 mln €	-1,80 mln €	2,64 mln €
Termine medio contrattuale di pagamento: 64 gg.	Termine medio contrattuale di credito: 13 gg.	Importo complessivo debito di stock: 26,74 mln €

Il Collegio dei Revisori rammenta che l'Ente:

- deve aver assegnato, per il 2023, obiettivi annuali sui termini di pagamento delle fatture commerciali a tutti i dirigenti responsabili, nonché a quelli apicali delle rispettive strutture, con integrazione dei rispettivi contratti individuali, tali per cui in caso di non rispetto dei tempi di pagamento sia prevista l'applicazione di una penalità sulla retribuzione di risultato, per una quota della stessa avente un peso non inferiore al 30% (comma 2 dell'art. 4-bis del decreto-legge 24 febbraio 2023, n. 13, convertito, con modificazioni, dalla legge 21 aprile 2023, n. 41).

Il Collegio dei Revisori invita l'Ente alla revisione dei procedimenti di spesa finalizzati alla maggiore tempestività ed alla riduzione dello stock di debito. Il peggioramento dell'indicatore di ritardo passato da 2 gg. a 13 giorni mostra segnali negativi, accompagnati dalla mancata riduzione dello stock di debito. Il Collegio dei Revisori prende atto che l'Ente in sede di assestamento di Bilancio e PEG (delibera di G.C. n. 127 del 31/07/2023) ha recepito i suggerimenti proposti da questo collegio che di seguito si richiamano:

a) *adozione tempestiva dei provvedimenti gestionali di prenotazione/accertamento/impegno rispettivamente delle entrate e delle spese, nel rispetto delle vigenti norme dettate dal D. Lgs. n. 267/2000 e dal D. Lgs. n. 118/2011 e dal principio applicato della contabilità finanziaria (Allegato 4/2 al richiamato decreto legislativo n.118/2011). A riguardo, si richiamano i dirigenti a comportamenti che non siano elusivi delle regole di finanza pubblica. A titolo esemplificativo, si citano: la non corretta imputazione delle entrate/uscite al bilancio; la non corretta formazione e utilizzo del Fondo Pluriennale vincolato; l'accertamento di entrate in assenza dei presupposti indicati dall'art. 179 del D. Lgs. n. 267/2000 e dal principio applicato su richiamato; l'imputazione di spese alla competenza di esercizi successivi a quello di esigibilità;*

b) *monitoraggio costante delle entrate, al fine di assicurare:*

- la coerenza degli accertamenti di entrata con la loro esigibilità totale o parziale con proposta, per tempo, di eventuali variazioni agli stanziamenti del Fondo crediti di dubbia esigibilità;*
- azioni tendenti al miglioramento delle performance di riscossione, anche in considerazione delle rilevanti risorse accantonate nel relativo Fondo crediti di dubbia esigibilità;*



# CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

## COLLEGIO DEI REVISORI

c) monitoraggio costante degli stanziamenti di spesa correlati ad entrate vincolate aventi esigibilità nell'esercizio, evitando che la mancata tempestiva proposizione delle variazioni agli strumenti di programmazione e/o la mancata proposizione dei provvedimenti gestionali di spesa, aggravi gli equilibri di bilancio, dei successivi esercizi;

d) aggiornamento costante della scadenza effettiva delle fatture e verifica di corretto aggiornamento delle informazioni presenti sulla PCC (Piattaforma per la certificazione dei crediti del MEF), tanto al fine di:

- d.1) riallineare i dati presenti sulla PCC sullo stock di debito scaduto e non pagato al 31/12/2023;
- d.2) consentire la tempestiva e corretta comunicazione dell'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati al 31/12/2023 (entro il 31/01/2024);
- d.3) consentire il corretto e tempestivo monitoraggio della riduzione del debito commerciale residuo (31/12/2023 rispetto al 31/12/2022), nonché il corretto calcolo e monitoraggio dell'indicatore di ritardo annuale di pagamento, onde evitare/limitare l'applicazione delle misure di cui alla lettera a) del comma 862 della legge di bilancio 2019 (stanziamento nella parte corrente del bilancio di un accantonamento "Fondo di garanzia debiti commerciali" sul quale non è possibile disporre impegni e pagamenti, che a fine esercizio confluisce nella quota libera del risultato di amministrazione, in misura pari dal 5% all'1% degli stanziamenti per acquisto di beni e servizi a seconda dei giorni di ritardo, sanzione che si applica dal 2021 anche alle amministrazioni che non hanno pubblicato l'ammontare complessivo dei debiti, di cui all'art. 33 del D. Lgs. n. 33/2013);

e) monitoraggio costante delle fatture elettroniche pervenute sulla piattaforma FE con conseguente obbligo di motivato rifiuto delle fatture pervenute con codice univoco errato, specificandone il corretto codice, tanto al fine di evitare dilatazione dei tempi medi di pagamento, univocamente determinati per l'amministrazione;

f) riprogrammazione delle quote confluite nel risultato di amministrazione 2022, come dettagliati negli allegati A1-A2-A3 del rendiconto 2022;

g) analisi e revisione delle procedure di spesa finalizzate al contenimento delle spese di funzionamento dell'ente in modo da sterilizzare le riduzioni dei trasferimenti erariali disposti con le manovre di finanza pubblica degli ultimi anni e nel contempo assicurare il rispetto della normativa vigente in materia di contenimento della spesa pubblica;

h) gestione oculata del contenzioso pendente con verifica e monitoraggio dello stesso e periodica attestazione di adeguatezza del Fondo al mutare della probabilità di soccombenza, da parte del Servizio Legale e Contenzioso.

Il Collegio dei Revisori ha preso atto, altresì che l'Ente con deliberazione di C.S., con i poteri della Giunta, n. 23 del 06/03/2024 ha adottato ulteriori misure organizzative per garantire la tempestività dei pagamenti dei debiti commerciali, suddivise nelle seguenti fasi:

FASI	
<b>1- Fase di impegno - pattuizione termini di pagamento</b>	Tutti i settori
1.1 - Indicazioni operative predisposizione determina con impegno spesa	
<b>2 - Fase di emissione ordini/disposizioni</b>	
<b>3 - Smistamento, accettazione e registrazione fatture elettroniche</b>	
3.1 - Termini per la predisposizione dell'atto di liquidazione	

Gli effetti delle misure intraprese saranno valutate da questo collegio in sede di monitoraggio nei provvedimenti successivi.





# CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

## COLLEGIO DEI REVISORI

### 3.3 Analisi degli accantonamenti

#### 3.3.1 Fondo crediti di dubbia esigibilità

Il Collegio dei Revisori ha preso atto della metodologia, adottata dall'Ente, per il calcolo del fondo crediti di dubbia esigibilità. Le risorse accantonate hanno subito la seguente movimentazione:

CAPITOLO SPESA		AVANZO ACCANTONATO 01/01/2023	AVANZO ACCANTONATO 31/12/2023
1573/ 2023	Fondo crediti di dubbia esazione (FCDE)	€ 19.529.109,62	€ 16.209.156,98

Il Collegio dei Revisori, rammenta che:

- in base alle modifiche introdotte dal DM 25/7/23 all'esempio 5 del principio contabile Allegato 4/2 "Dopo 5 anni dall'adozione del principio della competenza finanziaria a regime, il fondo crediti di dubbia esigibilità è determinato sulla base della media, calcolata secondo le tre modalità sopra indicate, considerando solo gli incassi in c/competenza rispetto agli accertamenti del quinquennio precedente, fermo restando la possibilità di determinare il rapporto tra incassi di competenza e i relativi accertamenti, considerando tra gli incassi anche le riscossioni effettuate nell'anno successivo in conto residui dell'anno precedente. Al riguardo, si richiama il principio contabile generale n. 11 della costanza di cui all'allegato n. 1 al presente decreto, anche con riferimento al calcolo della media in sede di rendiconto";
- le modalità di calcolo utilizzate nel preventivo 2023/2025, per il principio della costanza devono essere applicate anche per il calcolo nel rendiconto 2023.

Il Collegio dei Revisori ha preso atto che l'Ente:

- ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato All. 4.2. al D. Lgs.118/2011 e s.m.i.;
- nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità non si è avvalso della facoltà di cui all'art.107-bis, D.L. n.18/2020 come modificato dall'art. 30-bis del D.L. n. 41/2021, che consente nella quantificazione del FCDE da accantonare nel risultato di amministrazione 2021 (entrate titolo 1 e 3), di calcolare la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021;
- non risultano in sede di accertamento delle singole entrate, le attestazioni di congruità del FCDE (rif. es. 5 principio contabile).

L'accantonamento a FCDE, iscritto a rendiconto, ammonta ad euro 16.209.157,01=, dettagliato per capitoli di entrata:

T	CAPITOLO	%	RESIDUI 2023	FCDE 2023
1	22 / Accertamenti IMU	58,48%	1.386.078,42	810.615,48
1	30 / Maggiori accertamenti Imposta Comunale Pubblicità	96,16%	13.722,01	13.194,78
1	32 / Imposta Regionale aggiuntiva canone concessione demaniale-violazioni e spese di istruttoria	77,59%	37.553,74	29.139,33
1	105 / TARI (Cap. S. 4760-4772)	79,30%	14.320.014,81	11.355.721,58
1	115 / TARI giornaliera	76,84%	1.011,39	777,13
1	116 / Accertamenti TARES giornaliera	100,00%	9.515,07	9.515,07



# CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

## COLLEGIO DEI REVISORI

3	480 / Violazione di regolamenti comunali, ordinanze sindacali, ecc.	43,02%	14.616,88	6.288,11
3	490 / Violazione di norme in materia di circolazione stradale (Capp.S.2790-2803-2884-4120-6093)	92,36%	613.339,76	566.475,70
3	512 / Allacciamento utenti acquedotto rurale frazione Montagna (Cap. S. 4651)	77,65%	260,25	202,10
3	541 / Servizio di pulizia aree portuali (Cap. S. 4768)	100,00%	658.032,68	658.032,68
3	590 / Fitti reali di fabbricati	59,93%	50.679,63	30.372,59
3	595 / Canoni di concessione Spazi ed aree Pubbliche	66,27%	26,50	17,56
3	596 / Accertamenti COSAP	86,68%	99.939,12	86.626,56
3	600 / Censi, canoni, livelli ed altre prestazioni attive	95,20%	58.784,39	55.961,36
3	603 / Canoni concessioni loculi cimiteriali	95,25%	7.402,86	7.051,08
3	610 / Fitti reali di Terreni	80,61%	87,80	70,77
3	611 / Fitti reali Siponto Litorale Sud	99,99%	930.372,11	930.271,09
3	623 / Canone concessione Gasdotto	100,00%	0,05	0,05
3	624 / Contributi da privati fonti rinnovabili (Cap. S. 4836)	90,25%	121.293,81	109.466,81
3	710 / Proventi refezione scolastica	80,27%	18.823,34	15.109,95
3	712 / Proventi permessi ZTL (Cap. S. 2821)	26,39%	610,00	161,00
3	494 / Violazione di norme in materia di circolazione stradale (Capp. S. 2803-2884-2896-4120-4126-6093)	37,00%	214.071,72	79.200,33
3	597 / Sanzioni amministrative inerenti il commercio	92,80%	13.834,00	12.837,91
3	695 / Recupero anticipo. somme smaltimento rifiuti illecitamente abbandonati aree pubbliche-private (Cap. S. 4771)	100,00%	29.249,48	29.249,48
3	793 / RUOLO Sanzioni amm.ve violazioni norme Codice della strada	93,70%	108.551,36	101.717,17
3	692 / Rimborso spese ufficio giudice di Pace	78,37%	44.847,73	35.148,78
3	699 / Recupero consumi acqua potabile loc. Montagna	100,00%	66.465,37	66.465,37
3	770 / Recupero assegni al personale dipendente	100,00%	4.573,83	4.573,83
3	775 / Rimborsi e recuperi diversi	83,42%	285.460,30	238.120,14
3	801 / Recupero somme per attività defensionale (Cap. S. 2449)	97,34%	249.528,20	242.885,89
3	805 / Recupero contributo quote fitti passivi centro x l'impiego	100,00%	470.835,94	470.835,94
3	807 / Recupero spese processuali per effetto di sentenze	90,73%	85.718,53	77.772,91
3	808 / Recupero somma Regione centro polivalente minori e diversamente abili (Cap. S. 5243)	100,00%	3.181,93	3.181,93
3	816 / Loculi cimiteriali rientrati nelle disponibilità del Comune (Cap. S. 6912)	1,06%	139,99	1,49
3	1776 / Amministrazioni pubbliche diverse anticipazione somme Oasi Lago Salso(Cap.E.1776)	0,00%	0,00	0,00
3	1777 / Recupero anticipazione somme Amministrazioni Pubbliche diverse (Cap.S.1777)	98,51%	164.546,14	162.095,03
<b>TOTALE FCDE CONSUNTIVO 2023</b>			<b>20.083.169,14</b>	<b>16.209.157,01</b>

46

il Collegio dei Revisori, con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, ha preso atto:

- 1) della eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi (titolo 1 e 3) da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 5.157.674,38= e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) la presenza dell'elenco dei crediti inesigibili o di difficile esazione stralciati dal conto del Bilancio che di seguito si riporta:

T	CAP	DESCRIZIONE CAPITOLI	elenco residui attivi stralciati
1	111	TARSU - Maggiori accertamenti per lotta all'evasione	-48,17
1	22	Accertamenti IMU	-411,10
1	108	TASI violazioni	-98,94





# CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

## COLLEGIO DEI REVISORI

1	100	Tassa per l'ammissione a concorsi per posti di ruolo	-1.518,51
1	52	I.M.U.	-54,35
1	25	Addizionale IRPEF	-41,00
1	121	Fondo solidarietà comunale (ex Fondo sperimentale di riequilibrio)	-149.137,41
1	110	TARI (ex TARES)	-356.803,59
1	104	Addizionale Provinciale TARI (Cap.S.1922)	-515.809,06
1	105	TARI (Cap. S. 4760-4772)	-3.123.761,52
3	810	IVA Commerciale	-547,20
3	495	Sanzioni abbandono rifiuti (Cap. S. 6115)	-20.043,50
3	818	Rimborso da ASE per integrazione LSU (Cap. S. 4773)	-36.230,43
3	822	DGR 635/2019 Sostegno spese rimozioni rifiuti aree costiere (Cap. S.4701)	-6.449,42
3	1777	Recupero anticipazione somme A.P. diverse (Cap.S.1777)	-41.870,06
3	624	Contributi da privati fonti rinnovabili (Cap. S. 4836)	-132.952,00
3	775	Rimborsi e recuperi diversi	-29.800,78
3	623	Canone concessione Gasdotto	-294.100,00
3	622	Canoni di concessione impianti eolici	-447.997,34
<b>Totale crediti stralciati (titolo 1 - 3)</b>			<b>-5.157.674,38</b>

47

- l'indicazione dell'importo dei crediti inesigibili o di difficile esazione nell'"allegato C" al rendiconto ai fini della definizione del fondo svalutazione crediti;
- il mantenimento nello Stato patrimoniale dei crediti, per un importo pari a euro 5.157.674,38=, ai sensi dell'art. 230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

### 3.3.2 Fondo perdite aziende e società partecipate

Il Collegio dei Revisori prende atto che le seguenti società controllate/partecipate dall'Ente, solo una ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2022 e nei due precedenti:

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Patrimonio netto al 31/12/2022	Importo versato per la ricostruzione del capitale sociale	Motivazione della perdita	Valutazione della futura redditività della società	Esercizi precedenti chiusi in perdita	Esercizio 2022	Esercizio 2021	Esercizio 2020
AZIENDA SERVIZI ECOLOGICI S.P.A. C.F. E P.IVA 02409320716	96,88%	2.424.697,00	*****	*****	*****	nessuno	605.653,00	243.090,00	84.407,00
GESTIONE TRIBUTI SPA in liquidazione C.F. E P.IVA 03557390717	58,00%	279.807,00	*****	*****	*****	2020-2021-2022	-68.598,00	-36.786,84	-6.712,00
AGENZIA DEL TURISMO SCRL in liquidazione	51,00%	n.d.	*****	*****	*****	n.d.	0,00	35.238,00	33.702,00
CONSORZIO PER L'AREA DI SVILUPPO INDUSTRIALE DI FOGGIA C.F. E P.IVA 00205740715	11,00%	478.420,00	*****	*****	*****	nessuno	100.349,00	96.959,00	36.420,00
GRUPPO D'AZIONELOCALE DAUNOFANTINO SRL C.F. E P.IVA 03261100717	3,15%	48.805,00	*****	*****	*****	2020-2021	1.013,00	-1.773,00	-1.935,00
TEATRO PUBBLICO PUGLIESE CONSORZIO REGIONALE PER LE ARTI E LA CULTURA C.F. E P.IVA 01071540726	0,89%	110.177,00	*****	*****	*****	nessuno	618,00	866,00	639,00

La situazione riferita al solo esercizio 2022 è la seguente:

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Risultato esercizio 2022	Quota ente	FONDO PERDITE PARTECIPATE
AZIENDA SERVIZI ECOLOGICI S.P.A. C.F. E P.IVA 02409320716	96,88%	605.653,00	586.756,63	0,00
GESTIONE TRIBUTI SPA in liquidazione C.F. E P.IVA 03557390717	58,00%	-68.598,00	-39.786,84	39.786,84
AGENZIA DEL TURISMO SCRL in liquidazione	51,00%	0,00	0,00	0,00
CONSORZIO PER L'AREA DI SVILUPPO INDUSTRIALE DI FOGGIA C.F. E P.IVA 00205740715	11,00%	100.349,00	11.038,39	0,00
GRUPPO D'AZIONELOCALE DAUNOFANTINO SRL C.F. E P.IVA 03261100717	3,15%	1.013,00	31,91	0,00
TEATRO PUBBLICO PUGLIESE CONSORZIO REGIONALE PER LE ARTI E LA CULTURA C.F. E P.IVA 01071540726	0,89%	618,00	5,50	0,00





# CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

## COLLEGIO DEI REVISORI

Il Collegio dei Revisori ha preso atto che l'Ente:

- non ha accantonato somme quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013;
- ha accantonato la somma di euro 39.786,84= quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016, come di seguito riportato:

CAPITOLO SPESA		AVANZO ACCANTONATO 01/01/2023	AVANZO ACCANTONATO 31/12/2023
9990001/ 2023	Fondo perdite società partecipate	€ 38,00	€ 39.824,84

Il Collegio dei Revisori, ritiene, in relazione alle quote accantonate al fondo perdite partecipate, che rispetto ai risultati di bilancio conseguiti dalla **società Gestioni Tributi SPA in liquidazione** sono coerenti con la sua situazione, tuttavia si reitera la necessita di chiusura della procedura di liquidazione con cessazione definitiva della società stante gli onerosi costi che hanno determinato perdite per almeno un triennio.

Il Collegio dei revisori, rammenta che l'Ente deve acquisire la Relazione sul governo societario predisposta dalle società controllate dal Comune, la quale deve contenere il programma di valutazione del rischio aziendale, ai sensi dell'art. 6 del D.lgs. n. 175/2016 e alla luce del documento "La crisi nelle società pubbliche tra TUSP e CCII" pubblicato dall'Osservatorio Enti Pubblici e Società partecipate del Consiglio Nazionale dei Dottori commercialisti e degli esperti contabili.

### 3.3.3 Fondo anticipazione liquidità

Il Comune di Manfredonia è beneficiario di anticipazioni di liquidità di cui all'art. 1 comma 11 del d.l. n. 35/2013, convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento.

Il Comune di Manfredonia ha richiesto e ottenuto nell'esercizio 2014, ai sensi del D.L. n. 35 del 8/04/2013, una anticipazione di liquidità di € 3.791.119,97= dalla Cassa Depositi e Prestiti (D.M. MEF del 7/8/2015) da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili, da restituirsi con un piano di ammortamento a rate costanti di anni 20, con rata annua costante di € 219.058,14= il cui costo complessivo è stato di € 4.381.162,80=.

Nel 2017, l'Ente, su segnalazione della Corte dei Conti (Delibera n.57/PRSP/2017) ha modificato le modalità di contabilizzazione dell'anticipazione (Delibera di C.C. n. 23 del 07/06/2017), attraverso la costituzione di apposito accantonamento nel risultato di amministrazione del Rendiconto per l'esercizio 2016 per l'anticipazione di liquidità ancora da restituire pari ad € 3.275.395,66= al netto delle prime tre rate già versate per € 515.724,31= di quota capitale.

Nel 2018, l'Ente con il rendiconto per l'esercizio 2017, ha rettificato il vincolo, pertanto di seguito si riporta la sua evoluzione:

Fondo anticipazioni liquidità DL 35/2013 (rimborso anni 20 dal 2015 al 2034)	Quota interessi FAL	Quota capitale FAL	Residuo FAL	Situazione a Rendiconto FAL
	590.042,83	3.791.119,97	3.791.119,97	
Consuntivo 2015	38.103,00	180.951,59	3.610.168,38	0,00
Consuntivo 2016	52.888,97	166.169,17	3.443.999,21	0,00
Consuntivo 2017	50.454,59	168.603,55	3.275.395,66	3.104.322,07



# CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

## COLLEGIO DEI REVISORI

Consuntivo 2018	47.984,55	171.073,59	3.104.322,07	<b>3.104.322,07</b>
Consuntivo 2019	45.478,32	173.579,82	2.930.742,25	<b>2.930.742,25</b>
Consuntivo 2020	42.935,37	176.122,77	2.754.619,48	<b>2.754.619,48</b>
Consuntivo 2021	40.355,18	178.702,96	2.575.916,52	<b>2.575.916,52</b>
Consuntivo 2022	37.737,18	181.320,96	2.394.595,56	<b>2.394.595,56</b>
Consuntivo 2023	35.080,82	183.977,32	2.210.618,24	<b>2.210.618,24</b>

49

L'Ente con il rendiconto 2023, ha accantonato risorse per € 183.977,32= per il ripristino del corretto vincolo pari ad € 2.210.618,24= allineandolo al piano di ammortamento di cassa depositi e prestiti, come di seguito rappresentato:

CAPITOLO SPESA		AVANZO ACCANTONATO 01/01/2023	AVANZO ACCANTONATO 31/12/2023
1000000	QUOTA FAL LIBERATA IN CORSO DI ESERCIZIO	€ 0,00	€ 183.977,32

Il Collegio dei Revisori rammenta che l'Ente:

- deve accantonare le risorse liberate a seguito della riduzione del FAL in un'apposita voce denominata "*Utilizzo fondo anticipazioni di liquidità*" che consente anche agli enti in disavanzo di poter applicare queste somme ai bilanci degli esercizi successivi, in deroga ai commi 897- 898 della l. n. 145/2018;
- deve dare evidenza, nella relazione sulla gestione allegata al rendiconto 2023, delle modalità di copertura delle spese per il rimborso della quota di capitale dell'anticipazione (*che deve essere finanziata da risorse di parte corrente e non dall'avanzo applicato da FAL*);
- deve accantonare la quota "liberata" di FAL pari alla quota rimborsata nel corso dell'esercizio 2023 come previsto dalla FAQ 47/2021 di Arconet;
- deve rispettare le modalità di contabilizzazione del FAL (*art. 52, comma 1-ter, del decreto-legge 25 maggio 2021, n. 73 – Esempio del 17/11/2021 e FAQ 47/2021 di Arconet*).

### Fondo di Rotazione ex art. 243/ter del TUEL

Il Comune di Manfredonia, con deliberazione di Consiglio Comunale n. 1 del 17/03/2019, ha richiesto l'accesso al Fondo di Rotazione per assicurare la stabilità finanziaria degli Enti Locali di cui all'art. 243 ter del D. Lgs. 267/2000, da restituire in 10 anni. Tale anticipazione è concessa al fine di agevolare l'uscita dalla crisi di liquidità.

Il Fondo di rotazione richiesto è stato concesso:

- nel corso dell'esercizio 2019, un acconto di € 8.565.000,00= pari al 50% del massimo concedibile;
- nel corso dell'esercizio 2022, ha ricevuto il saldo di € 5.115.000,00= per un totale complessivo di € 13.680.000,00=.

La restituzione del fondo rotativo deve essere effettuata in 10 rate annue, con inizio dal 2023 (anno successivo alla erogazione del saldo). La prima rata è pari ad € 1.368.000,00=.

Il Collegio dei Revisori, riporta l'evoluzione temporale al termine di ogni esercizio del fondo di rotazione ex art. 243/ter già incassato:

Fondo di Rotazione (art. 243/ter TUEL) € 13.680.000,00=	Quota restituzione fondo	Residuo fondo	Contabilizzazione



# CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

## COLLEGIO DEI REVISORI

Consuntivo 2019	0,00	8.565.000,00	€ 8.565.000,00 accertata e incassata al titolo 2 "Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali" e confluita tra gli accantonamenti del Risultato di amministrazione 2019.
Consuntivo 2020	0,00	7.708.500,00	€ 856.500,00 impegnati quale prima rata, finanziata dalle entrate correnti in linea con il principio contabile, al termine dell'esercizio ha generato residuo passivo. In accantonamento è residuo l'importo di euro 7.708.500,00=.
Consuntivo 2021	0,00	8.565.000,00	è stato cancellato il residuo di € 856.500,00 e fatto nuovamente confluire tra gli accantonamenti che ammonta ad € 8.565.000,00 quale voce "FONDO DI ROTAZIONE ai sensi 243 TER"
Consuntivo 2022	0,00	13.680.000,00	€ 5.115.000,00 è stata incassata nel 2022 ed è confluita tra gli accantonamenti nella voce "FONDO DI ROTAZIONE ai sensi 243 TER"
Consuntivo 2023	1.368.000,00	12.312.000,00	€ 1.368.000,00 è stata impegnata e pagata al titolo 4 mac. 3 capitolo 1888 denominato "Rimborso fondo di rotazione per assicurare la stabilità" finanziaria degli enti locali. Il fondo accantonamento è stato ridotto della somma impegnata con vincolo di € 12.312.000,00.



L'Ente ha pagato nell'esercizio 2023 la somma di € 1.368.000,00 quale 1<sup>a</sup> rata delle 10 totali per la restituzione del fondo di rotazione (mandato n. 5580 del 24/10/2023).



# CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

## COLLEGIO DEI REVISORI

### 3.4 Fondi spese e rischi futuri

#### 3.4.1 Fondo contenzioso

Il Collegio dei Revisori riporta l'evoluzione del fondo rischi contenzioso sino al 2022:

Accantonamenti	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	Rendiconto 2022
Fondo rischi spese legali (contenzioso)	4.133.647,24	4.057.153,05	4.127.553,05	3.666.357,38	5.658.724,70

Il fondo rischi contenzioso, nel 2023, subisce la seguente variazione:

CAPITOLO SPESA		AVANZO ACCANTONATO 01/01/2023	AVANZO ACCANTONATO 31/12/2023
2585/2023	Fondo rischi spese legali (contenzioso)	€ 5.658.724,70	€ 5.234.733,07

Il Collegio dei Revisori riporta l'analisi del fondo contenzioso approvato:

GIUDIZI PENDENTI deliberazione C.S., con i poteri di G.C. n. 41 del 22/12/2023 (parere di congruità con verbale n. 79 del 21/12/2023)	stima complessiva CONTENZIOSO PENDENTE (petitum e oneri di giustizia)
Giudizi innanzi al Tribunale e giurisdizioni superiori ( <i>cause passive</i> )	€ 8.428.653,35
Giudizi innanzi al Tribunale e giurisdizioni superiori ( <i>cause attive</i> )	€ 106.200,00
Giudizi innanzi alla Giurisdizione Amministrativa	€ 100.00,00
Giudice di pace	€ 83.153,05
<b>Totale contenzioso pendente</b>	<b>€ 9.127.866,40</b>

Il Collegio dei Revisori rammenta che:

- i criteri di accantonamento al fondo contenzioso, come suggerito dalla giurisprudenza contabile (cfr. tra le altre, Corte dei conti, sez. reg. di contr. Emilia-Romagna, delibera n. 89/2023/VSG), distinguendole tra debiti certi, passività probabili, passività possibili e passività da evento remoto, secondo i seguenti principi:

evento passività	indice rischio	descrizione evento
debito certo	indice di rischio 100%	è l'evento che si è concretizzato in una sentenza esecutiva, ma momentaneamente sospesa ex lege (accantonamento 100% del petitum + spese)
"probabile"	indice di rischio > 51%	è quella in cui rientrano i casi di provvedimenti giurisdizionali non esecutivi, nonché i giudizi non ancora esitati in decisione, per cui l'avvocato abbia espresso un giudizio di soccombenza di grande rilevanza (l'evento è probabile quando si ritiene sia più verosimile che il fatto si verifichi piuttosto che il contrario) (accantonamento > 51% del petitum + spese)
"possibile"	indice di rischio tra 10 e 51%	è quella in relazione alla quale il fatto che l'evento si verifichi è inferiore al probabile (accantonamento tra 10 e 51% del petitum + spese)
"remoto"	Indice rischio < 10%	è quella in relazione alla quale il fatto che l'evento si verifichi è remoto (nessun accantonamento)

Il Collegio dei Revisori segnala nuovamente all'Ente che in merito agli accantonamenti effettuati al fondo contenzioso è assente una puntuale ricognizione anche delle ulteriori controversie pendenti incardinate in altri settori dell'Ente e non censiti nel succitato provvedimento giuntale n. 41/2023 e





# CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

## COLLEGIO DEI REVISORI

per le quali manca la valutazione prognostica, da parte del legale incarico e/o del competente servizio, del relativo grado di soccombenza sulla base dei criteri stabiliti dai principi contabili (OIC 31) confermati dalle deliberazioni della Corte dei Conti.

Dalla ricognizione contabile del contenzioso esistente (riportato nella G.C. n. 41/2023) a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 5.234.733,07= disponendo i seguenti accantonamenti:

- Euro 5.658.724,70= già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente (2022);
- Euro - 559.231,67= utilizzati nell'esercizio 2023 per il finanziamento di contenziosi conclusi nel corso del 2023;
- Euro 135.240,04= già accantonati nel bilancio di previsione 2024-2026;
- l'importo del fondo accantonato, rappresenta il 57,35% del rischio di soccombenza di tutte le controverse.

Il Fondo rischi contenzioso, rapportato alle Entrate Correnti mostra una riduzione rispetto all'esercizio precedente:

<b>FONDO RISCHI CONTENZIOSO</b> <i>Consuntivo 2023</i>	<b>€ 5.234.733,07</b>	<b>9,16%</b>
<b>ENTRATE CORRENTI ACCERTATE 2023</b> <i>Entrate correnti - Titolo I-II-III</i>	<b>€ 57.128.498,07</b>	

L'indicatore mostra l'incidenza del Fondo Contenzioso rispetto allo stock di Entrate Correnti accertate nel 2023. La sua evoluzione temporale mostra il seguente andamento:

B95	2018	2019	2020	2021	2022	2023
	0%	8,1%	8,3%	8,4%	11,1%	9,16%

Un valore più elevato indica una maggiore consistenza del Fondo Contenzioso accantonato nel Risultato di Amministrazione.

### 3.4.2 Fondo indennità di fine mandato

L'Ente non ha costituito un fondo per indennità di fine mandato, stante la rinuncia dell'indennità da parte del Sindaco Rotice:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ -
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce ( <b>RINUNCIA COMPENSO DA PARTE DEL SINDACO</b> )	€ -
- utilizzi	€ -
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>€ -</b>

Tuttavia nel corso dell'esercizio finanziario 2023 si sono i seguenti eventi:

- dimissioni rassegnate da n. 13 Consiglieri Comunali dalle rispettive cariche elettive, comunicate dal Segretario Generale del Comune di Manfredonia alla Prefettura di Foggia con nota n. 51660 del 27.10.2023;
- con decreto del 30.10.2023, il Prefetto della Provincia di Foggia, ha decretato la sospensione del Consiglio Comunale ed ha nominato il Vice Prefetto Vicario dott.ssa Rachele Grandolfo





# CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

## COLLEGIO DEI REVISORI

Commissario Prefettizio, per la provvisoria gestione dell'Ente con i poteri del Sindaco, della Giunta e del Consiglio comunale;

- con Decreto del Presidente della Repubblica del 13.11.2023, di scioglimento del Consiglio Comunale ai sensi dell'art. 141, comma 1, lett. b) n. 3 del d.lgs. 18/08/2000 n. 267, è stato nominato contestualmente a Commissario Straordinario del Comune di Manfredonia, il Viceprefetto della Provincia di Foggia, dott.ssa Rachele Grandolfo.

53

Di seguito si riportano i compensi lordi corrisposti dall'Ente ad Amministratori e Organo di revisione:

COMPENSI E INDENNITA' ORGANI ISTITUZIONALI (in carica sino al sino al 27/10/2023)	Importo 2023	Importo 2022
SINDACO (RINUNCIA AL COMPENSO)	€ -	€ -
ASSESSORI E PRESIDENTE CONSIGLIO COMUNALE	€ 294.491,69	€ 275.540,61
CONSIGLIERI COMUNALI	€ 128.740,41	€ 119.068,95
GESTIONE COMMISSARIALE (30/10/2023 al 31/12/2023)	€ 23.602,00	€ -
PRESIDENTE COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI	€ 28.606,00	€ 28.606,00
COMPONENTI COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI	€ 37.549,00	€ 37.549,00
COMPONENTI NUCLEO DI VALUTAZIONE	€ 37.940,00	€ 14.346,72
<b>TOTALE INDENNITA' ORGANI ISTITUZIONALI</b>	<b>€ 550.929,10</b>	<b>€ 475.111,28</b>

### 3.4.3 Fondo garanzia debiti commerciali

Il Collegio dei Revisori ha verificato che l'Ente ha esposto nel risultato di amministrazione al 31/12/2023 l'accantonamento del Fondo di garanzia debiti commerciali in presenza delle condizioni previste dall'art. 1, cc. 859 e ss., legge n. 145/2018, come di seguito riportato:

CAPITOLO SPESA	AVANZO ACCANTONATO 01/01/2023	AVANZO ACCANTONATO 31/12/2023
1106/ 2023 Fondo garanzia debiti commerciali	€ 425.266,53	€ 947.664,22

Il Collegio dei Revisori, ha preso atto che con deliberazione di C.S., con i poteri di Giunta, n. 8 del 19/01/2023 l'Ente ha accantonato, ai sensi dell'art. 1, c. 862, L. 30 dicembre 2018 n. 145, per l'esercizio 2023 la somma di € 522.397,69=, a titolo di Fondo di garanzia debiti commerciali, alla Missione 20.3 del Bilancio di Previsione Finanziario 2023/2025, confluita tra gli accantonamenti del risultato di amministrazione 2023. L'importo risulta così determinato:

Periodo elaborazione: Bilancio di Previsione		Data Elaborazione: 17/01/2023
Debito Commerciale Scaduto al 31/12/2021		1.180.000,00
Debito Commerciale Scaduto al 31/12/2022		1.800.000,00
Fatture ricevute nel 2022		22.960.000,00
Indicatore ritardo annuale pagamenti		2,00
<input type="checkbox"/> Debito Commerciale Residuo al 31/12/2022 inferiore del 5% del totale fatture ricevute nel 2022		
<input type="checkbox"/> Debito Commerciale Residuo al 31/12/2022 ridotto del 10% rispetto al debito al 31/12/2021		
<input type="checkbox"/> Rispetto indicatore pagamenti		
<input checked="" type="checkbox"/> Pubblicazione del debito residuo sul sito dell'ente		
<input checked="" type="checkbox"/> Comunicazione a PCC dello stock del debito		
<input checked="" type="checkbox"/> Comunicazione a PCC dei pagamenti delle fatture		
<b>Percentuale da applicare</b>		<b>5 %</b>
Totale capitoli macroaggregato 103		25.601.767,09
Esclusi		15.153.813,29
<b>Base stanziamenti per calcolo</b>		<b>10.447.953,80</b>
<b>Importo Fondo di Garanzia per Debiti Commerciali</b>		<b>522.397,69</b>



# CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

## COLLEGIO DEI REVISORI

Il Collegio dei Revisori, ha preso atto che con deliberazione di C.S., con i poteri di Giunta, n. 19 del 27/02/2024 l'Ente ha accantonato, ai sensi dell'art. 1, c. 862, L. 30 dicembre 2018 n. 145, per l'esercizio 2024 la somma di € 644.305,82=, a titolo di Fondo di garanzia debiti commerciali, alla Missione 20.3 del Bilancio di Previsione Finanziario 2024/2026. Su tale somma non è consentito disporre impegni e pagamenti, pertanto confluirà tra gli accantonamenti del risultato di amministrazione 2024. L'importo risulta così determinato:



Periodo elaborazione: Bilancio di Previsione	Data Elaborazione: 24/11/2023
Debito Commerciale Scaduto al 31/12/2022	749.321,00
Debito Commerciale Scaduto al 31/12/2023	2.640.000,00
Fatture ricevute nel 2023	26.740.000,00
Indicatore ritardo annuale pagamenti	7,91
<input type="checkbox"/> Debito Commerciale Residuo al 31/12/2023 inferiore del 5% del totale fatture ricevute nel 2023	
<input type="checkbox"/> Debito Commerciale Residuo al 31/12/2023 ridotto del 10% rispetto al debito al 31/12/2022	
<input type="checkbox"/> Rispetto indicatore pagamenti	
<input checked="" type="checkbox"/> Pubblicazione del debito residuo sul sito dell'ente	
<input checked="" type="checkbox"/> Comunicazione a PCC dello stock del debito	
<input checked="" type="checkbox"/> Comunicazione a PCC dei pagamenti delle fatture	
<b>Percentuale da applicare</b>	<b>5 %</b>
Totale capitoli macroaggregato 103	35.855.719,61
Esclusi	22.969.603,30
<b>Base stanziamenti per calcolo</b>	<b>12.886.116,31</b>
<b>Importo Fondo di Garanzia per Debiti Commerciali</b>	<b>644.305,82</b>



Il Collegio dei Revisori ha verificato che nell'esercizio 2023 l'Ente ha prodotto:

- la mancata riduzione del 10 per cento del debito commerciale residuo;
- ritardi compresi tra uno e dieci giorni.

Il Collegio dei Revisori ha verificato che l'Ente ha rideterminato la percentuale di accantonamento al Fondo sugli stanziamenti dell'esercizio 2023 nella misura del 5%.

### 3.4.4 Altri fondi e accantonamenti

Il Collegio dei Revisori ha preso atto che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 880.000,00= per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2023 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).

Il Collegio rappresenta che nel rendiconto 2023 risultano i seguenti accantonamenti a garanzia di rischi e obbligazioni future e/o condizionate, come di seguito elencati:

natura del fondo	Importo 2021	Importo 2022	Importo 2023	annotazioni
Fondo contenzioso	€ 3.666.357,38	€ 5.658.724,70	€ 5.234.733,07	Fondo rischi contenziosi pendenti
Fondo crediti dubbia esigibilità	€ 19.688.000,92	€ 19.529.109,62	€ 16.209.156,98	Fondo rischi svalutazione crediti
Fondo perdite società partecipate	€ 38,00	€ 38,00	€ 39.824,84	Fondo rischi perdite società controllate
Fondo di Rotazione ex art. 243/ter	€ 8.565.000,00	€ 13.680.000,00	€ 12.312.000,00	Fondi rimborso FAL



- COMUNE MANFREDONIA - 1 - 2024-05-10 - 0021824



# CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

## COLLEGIO DEI REVISORI

Fondo quote pregresse	€ 330.932,26	€ 125.932,26	€ 125.932,26	Fondi PP (discordanza crediti/debiti GAL in contestazione)
FAL (DL 35/2013)	€ 2.754.619,48	€ 2.575.916,52	€ 2.210.618,24	Fondi rimborso FAL
Fondo Passività Potenziali PRFP	€ 3.574.924,00	€ 5.574.924,00	€ 5.461.439,38	Fondo emersioni passività da PRFP
Fondo Debiti fuori bilancio PRFP	€ 4.442.529,76	€ 4.442.529,76	€ 4.172.869,46	Fondo emersione debiti da PRFP
Fondo DBF anno 2021	€ 11.034,73	€ 11.034,73	€ 11.034,73	Fondo emersione debiti 2021
Fondo DFB e PP anno 2023	€ 0,00	€ 0,00	€ 202.987,11	Fondo emersione debiti 2023
Fondo di Garanzia Debiti Commerciali	€ 278.569,35	€ 425.266,53	€ 947.664,22	Fondo rischi interessi moratori
Fondo compensi avvocatura	€ 30.892,00	€ 30.892,00	€ 61.784,00	Accantonamenti compensi avvocatura
Fondo rischi maggiori oneri contrattuali	€ 500.000,00	€ 580.000,00	€ 880.000,00	Accantonamento nuovo CCNL
Fondo arretrati CCDI per P.E.O.	€ 0,00	€ 442.596,00	€ 147.532,00	Accantonamenti PEO
Fondo spese per notifiche atti tributari	€ 0,00	€ 411.256,00	€ 0,00	Accantonamenti per spese notifiche
Fondo accantonamento contratto d'area	€ 0,00	€ 0,00	€ 60.621,98	Accantonamenti per spese contratto d'Area

55

Gli accantonamenti per passività potenziali probabili e debiti fuori bilancio risultano i seguenti:

natura del fondo	importo 2021	importo 2022	importo 2023	annotazioni
Fondo contenzioso	€ 3.666.357,38	€ 5.658.724,70	€ 5.234.733,07	Fondo rischi contenziosi pendenti
Fondo quote pregresse	€ 330.932,26	€ 125.932,26	€ 125.932,26	Fondi PP (discordanza crediti/debiti GAL in contestazione)
Fondo Passività Potenziali PRFP	€ 3.574.924,00	€ 5.574.924,00	€ 5.461.439,38	Fondo emersioni passività da PRFP
Fondo Debiti fuori bilancio PRFP	€ 4.442.529,76	€ 4.442.529,76	€ 4.172.869,46	Fondo emersione debiti da PRFP
Fondo DBF anno 2021	€ 11.034,73	€ 11.034,73	€ 11.034,73	Fondo emersione debiti 2021
Fondo DFB e PP anno 2023	€ 0,00	€ 0,00	€ 202.987,11	Fondo emersione debiti 2023
Fondo accantonamento contratto d'area	€ 0,00	€ 0,00	€ 60.621,98	Accantonamenti per spese contratto d'Area



# CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

## COLLEGIO DEI REVISORI

### 3.5 Analisi delle entrate e delle spese

#### 3.5.1 Entrate

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali, emerge che:

56

Entrate 2021	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti / Previsioni iniziali %	Accert.ti / Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	32.498.929,13	33.336.205,75	32.518.287,55	100,06	97,55
Titolo 2	11.262.654,74	13.980.826,65	7.552.943,72	67,06	54,02
Titolo 3	5.484.048,53	5.473.646,22	3.480.503,44	63,47	63,59
Titolo 4	34.094.235,20	38.069.319,30	4.347.433,19	12,75	11,42
Titolo 5	-	-	-	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>83.339.867,60</b>	<b>90.859.997,92</b>	<b>47.899.167,90</b>	<b>57,47</b>	<b>52,72</b>

Entrate 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti / Previsioni iniziali %	Accert.ti / Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	35.439.291,67	36.337.813,34	34.713.714,45	97,95	95,53
Titolo 2	17.300.743,17	21.440.086,12	11.083.177,91	64,06	51,69
Titolo 3	6.037.790,62	6.542.390,62	5.296.715,78	87,73	80,96
Titolo 4	62.757.054,85	80.659.434,85	6.929.639,93	11,04	8,59
Titolo 5	-	-	-	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>121.534.880,31</b>	<b>144.979.724,93</b>	<b>58.023.248,07</b>	<b>47,74</b>	<b>40,02</b>

Entrate 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti / Previsioni iniziali %	Accert.ti / Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	40.662.764,76	41.023.262,58	39.339.960,39	96,75	95,90
Titolo 2	21.009.810,41	25.924.461,95	12.908.287,67	61,44	49,79
Titolo 3	7.258.481,87	7.758.211,79	4.880.250,01	67,24	62,90
Titolo 4	88.141.532,52	102.542.975,40	6.280.820,46	7,13	6,13
Titolo 5	-	-	-	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>157.072.589,56</b>	<b>177.248.911,72</b>	<b>63.409.318,53</b>	<b>40,37</b>	<b>35,77</b>

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	Gestione diretta	riscossione tramite soggetto iscritto all'albo di cui all'art. 53, d.lgs. n. 446/1997 (art. 52, co. 5, lett. b), n. 1, d.lgs. n. 446/1997)
TARSU/TIA/TARI/TARES	Gestione diretta	riscossione tramite soggetto iscritto all'albo di cui all'art. 53, d.lgs. n. 446/1997 (art. 52, co. 5, lett. b), n. 1, d.lgs. n. 446/1997)
Sanzioni per violazioni codice della strada	Gestione diretta	riscossione tramite soggetto iscritto all'albo di cui all'art. 53, d.lgs. n. 446/1997 (art. 52, co. 5, lett. b), n. 1, d.lgs. n. 446/1997)
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Gestione diretta	riscossione tramite soggetto iscritto all'albo di cui all'art. 53, d.lgs. n. 446/1997 (art. 52, co. 5, lett. b), n. 1, d.lgs. n. 446/1997)
CUP esposizione pubblicitarie e mercatali	riscossione tramite soggetto iscritto all'albo di cui all'art. 53, d.lgs. n. 446/1997 (art. 52, co. 5, lett. b), n. 1, d.lgs. n. 446/1997)	riscossione tramite soggetto iscritto all'albo di cui all'art. 53, d.lgs. n. 446/1997 (art. 52, co. 5, lett. b), n. 1, d.lgs. n. 446/1997)
Proventi lampade votive	riscossione tramite soggetto iscritto all'albo di cui all'art. 53, d.lgs. n. 446/1997 (art. 52, co. 5, lett. b), n. 1, d.lgs. n. 446/1997)	riscossione tramite soggetto iscritto all'albo di cui all'art. 53, d.lgs. n. 446/1997 (art. 52, co. 5, lett. b), n. 1, d.lgs. n. 446/1997)
Permessi di costruire	Gestione diretta	Gestione diretta





# CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

## COLLEGIO DEI REVISORI

### IMU

Le entrate da IMU nell'ultimo triennio hanno avuto la seguente evoluzione:

Imposte, tasse e proventi assimilati	ACCERTAMENTI 2021	ACCERTAMENTI 2022	ACCERTAMENTI 2023
Imposta municipale propria	10.734.145,48	11.192.266,86	13.300.350,78
<b>Totale</b>	<b>10.734.145,48</b>	<b>11.192.266,86</b>	<b>13.300.350,78</b>

57

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono aumentate di Euro 2.108.083,92= rispetto a quelle dell'esercizio 2022 per effetto dell'attività di recupero evasione attivata negli ultimi anni.

Il Collegio dei Revisori ha verificato che:

- L'Ente ha accertato l'IMU 2023 nel rispetto di quanto previsto dal principio contabile 4/2 punto 3.7.5;
- L'Ente ha indicato che tra i residui attivi sono compresi € 1.506.876,06= derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento Finanze.

### TARI

Le entrate da TARI nell'ultimo triennio hanno avuto la seguente evoluzione:

Imposte, tasse e proventi assimilati	ACCERTAMENTI 2021	ACCERTAMENTI 2022	ACCERTAMENTI 2023
Imposta di soggiorno	83.019,00	126.067,40	110.700,90
Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	11.749.350,19	12.111.089,15	13.585.506,08
Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni	2.074,00	1.816,10	1.845,30
Altre imposte, tasse e proventi n.a.c.	31.553,34	48.192,34	163.616,11
<b>Totale</b>	<b>11.865.996,53</b>	<b>12.287.164,99</b>	<b>13.861.668,39</b>

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono aumentate di Euro 1.474.416,93= rispetto a quelle dell'esercizio 2022 per effetto della rideterminazione delle tariffe TARI in seguito all'incremento del PEF del servizio igiene urbana e dell'importo di € 783.901,08= quale recupero evasione anni precedenti.

Il grado di copertura del servizio igiene urbana affidato ad ASE SPA società comunale è la seguente:

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEL SERVIZIO IGIENE URBANA					
RENDICONTO 2023	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Tassa smaltimento rifiuti urbani (TARI)	€ 12.801.605,00				
spese personale e oneri e IRAP - servizio igiene urbana		€ 95.277,33	-€ 95.277,33		
spese acquisto altri beni e servizi - servizio igiene urbana		€ 747.034,94	-€ 747.034,94		
trasferimenti - servizio igiene urbana		€ 19.009,20	-€ 19.009,20		
interessi passivi mutui - servizio igiene urbana		€ 126.080,82	-€ 126.080,82		
Trattamento smaltimento rifiuto - servizio igiene urbana		€ 2.781.955,00	-€ 2.781.955,00		
Corrispettivo all'A.S.E. per nettezza vie e piazze		€ 8.091.045,39	-€ 8.091.045,39		
FCDE (res_2023 € 5.474.033,27)		€ 941.000,00	-€ 941.000,00		
<b>Totali</b>	<b>€ 12.801.605,00</b>	<b>€ 12.801.402,68</b>	<b>-€ 12.801.402,68</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>





# CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

## COLLEGIO DEI REVISORI

Il Collegio dei Revisori riporta i risultati di esercizio della società ASE SPA:

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Patrimonio netto al 31/12/2022	Esercizio 2020	Esercizio 2021	Esercizio 2022	Esercizio 2023
AZIENDA SERVIZI ECOLOGICI S.P.A. C.F. E P.IVA 02409320716	96,88%	2.424.697,00	84.407,00	243.090,00	605.653,00	Bilancio non ancora approvato

58

La presenza di cospicui utili farebbe supporre un contratto sovradimensionato a cui si dovrà porre attenzione in fase di rinnovo state la necessità di recuperare margini di spesa corrente.

### Contributi per proventi abilitativi edilizi

Il Collegio dei Revisori riporta i seguenti dati forniti dal servizio tecnico dell'Ente:

tipologia	2021	2022	2023
Permessi di costruire	6	48	39
SCIA	===	848	292

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni	2021	2022	2023
Accertamento	€ 534.601,03	€ 751.793,53	€ 827.262,03
Riscossione	€ 534.601,03	€ 751.793,53	€ 582.052,83

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata la seguente:

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni destinati a spesa corrente			
Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2021	€ 534.601,03	€ 393.656,25	73,64%
2022	€ 751.793,53	€ 501.321,45	66,68%
2023	€ 827.262,03	€ 420.275,26	50,80%

Gli accertamenti nel 2023 sono i seguenti

CAP	CAPITOLI	ACCERTAMENTI	RISCOSSO COMPETENZA
688	Oneri urbanizzazioni secondarie comparto B8 (Cap. S. 6124)	32.701,28	32.701,28
1754	Oneri concessori sanatoria abusi edilizi (Cap. S. 5957)	18.615,75	16.716,07
1760	Proventi oneri di urbanizzazione (Capp S. 4253-6105-2050)	420.275,26	420.275,26
1756	Proventi sanzioni abusi edilizi art. 31 c.4bis DPR 380/2001 (Cap. S. 6968)	355.669,74	112.360,22

Gli interventi di spesa finanziati dagli oneri di urbanizzazione sono i seguenti:

T	CAP	CAPITOLO	IMPEGNI	PAGATO COMPETENZA
2	5957	Manutenzione straordinaria al Patrimonio (Cap. E. 1754)	-	
2	6105	Acquisto macchine, mobili e materiale informatico (Cap. E 1760)	-	
1	4253	Manutenzione P.I. - Appalto (Cap. E 1760)	393.656,25	288.316,42
2	6968	Demolizione e Ripristino opere abusive e acquisizione aree (Cap. E 1756)	-	
1	2050	Manutenzione immobili e impianti patrimoniali (cap. 1760)	39.998,30	24.751,60



# CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

## COLLEGIO DEI REVISORI

### Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 del d.lgs. 285/92)

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

### Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

59

sanzioni ex art.208 co 1	2021	2022	2023
accertamento	453.780,88	920.740,41	776.917,70
riscossione	265.749,34	584.163,33	368.409,70
%riscossione	58,56	63,44	47,42

La quota vincolata destinata agli interventi di spesa è la seguente:

Destinazione parte vincolata	Accertamento 2023	Accertamento 2022	Accertamento 2021
sanzioni ex art.208 co 1			
Sanzioni Codice della Strada	€ 776.917,70	€ 920.740,41	€ 453.780,88
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 223.004,89	€ 549.670,60	€ 156.735,91
entrata netta	€ 553.912,81	€ 371.069,81	€ 297.044,97
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 141.171,37	€ 313.072,47	€ 46.931,37
% per spesa corrente	25,49%	84,37%	15,80%
destinazione a spesa per investimenti	€ 28.074,79	€ 23.560,96	€ 3.189,25
% per accantonamenti CDS	5,07%	6,35%	1,07%
destinazione AV_VINCOLATO (scheda a/2)	€ 156.582,17	€ -	
% accantonata	28,27%	0,00%	0,00%

Il Collegio dei Revisori riporta gli interventi di spesa finanziati con sanzioni al CDS effettuati nel 2023:

T	CAP	CAPITOLO	IMPEGNI	PAGATO COMPETENZA
1	2884	Spese per servizi vari Polizia Locale (Cap. E 494)	8.296,00	-
1	2896	Acquisizione attrezzature e potenziamento controllo e accertamento Cds (Cap. E 494)	38.272,20	-
2	6093	Acquisti per potenziamento sicurezza urbana e stradale (Cap. E 494)	28.074,79	-
1	2803	Fondo assistenza e previdenza Personale polizia (Cap. E 494)	42.003,00	-
1	4120	Spese per la segnaletica stradale (Cap. E 494)	52.600,17	-

Il Collegio dei Revisori riporta le somme confluite nella scheda a/2 perché non impegnate nel 2023:

capitolo entrata		capitolo spesa		avanzo vincolato 2023	
2022	Vincoli proventi ex CDS artt. 142 e 208 lettera B	77.632,02	2022 Vincoli proventi ex CDS artt. 142 e 208 77.632,02 lettera B (capitoli 2884 e 2896)	42.896,93	34.735,09
2022	Vincoli proventi ex CDS artt. 142 e 208 lettera C	63.087,94	2022 Vincoli proventi ex CDS artt. 142 e 208 63.087,94 lettera c (capitoli 2803 e 6093)	34.646,74	28.441,20
2022	Vincoli ex proventi ex artt. 142 e 208 CDS	120.046,88	4120/2022 Spese per la segnaletica stradale (Cap. 27.704,31 E 494)	26.641,00	93.405,88
				<b>Totale somme vincolate a/2</b>	<b>156.582,17</b>

Il Collegio dei Revisori rammenta che tali somme dovranno essere riprogrammate sempre nel rispetto dei medesimi vincoli dell'esercizio 2023.

Il Collegio dei Revisori rammenta che, nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del D.lgs. 285/1992, i



# CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

## COLLEGIO DEI REVISORI

proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, devono essere attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

### Proventi dei beni dell'ente: fitti attivi e canoni patrimoniali

Le entrate dalla gestione dei beni dell'Ente nell'ultimo triennio hanno avuto la seguente evoluzione:

Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	ACCERTAMENTI 2021	ACCERTAMENTI 2022	ACCERTAMENTI 2023
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.175.758,33	1.418.106,71	1.680.814,20
<b>Totale</b>	<b>1.175.758,33</b>	<b>1.418.106,71</b>	<b>1.680.814,20</b>

Le entrate accertate nell'anno 2023, in termini generali, sono aumentate di Euro 262.707,49= rispetto a quelle dell'esercizio 2022 per maggiori importi riferiti principalmente al canone unico patrimoniale.

Il Collegio dei Revisori riporta i proventi per la gestione dei beni dell'Ente riferiti all'esercizio 2023:

T	CAP	DESCRIZIONE CAPITOLI	RESIDUI ATTIVI	RISCOSSO RESIDUI	ACCERTAMENTI	RISCOSSO COMPETENZA
3	424	Canone unico concessorio DPA e IP	-	-	112.842,55	112.842,55
3	427	Canone unico concessorio COSAP	-	-	900.735,84	907.976,84
3	595	Canoni di concessione Spazi ed aree Pubbliche	26,50	-	-	-
3	610	Fitti reali di Terreni	87,80	-	-	-
3	603	Canoni concessioni loculi cimiteriali	9.347,58	1.944,72	-	-
3	590	Fitti reali di fabbricati	57.079,63	6.400,00	87.320,60	87.320,60
3	600	Censi, canoni, livelli ed altre prestazioni attive	58.784,39	-	17.356,98	17.356,98
3	816	Loculi cimiteriali rientrati nelle disponibilità del Comune (Cap. S. 6912)	92.329,11	92.302,46	499.826,25	499.939,59
3	596	Accertamenti COSAP	122.330,18	22.391,06	28.475,95	28.475,95
3	623	Canone concessione Gasdotto	294.100,05	-	261.808,52	261.808,52
3	622	Canoni di concessione impianti eolici	568.146,00	120.148,66	-	-
3	611	Fitti reali Siponto Litorale Sud	930.372,11	-	-	-

60



# CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

## COLLEGIO DEI REVISORI

### Attività di verifica e controllo

Il Collegio dei Revisori, in merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, rileva che **sono** stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2023	Rendiconto 2023
Recupero evasione IMU	€ 3.320.289,22	€ 1.934.210,80	€ 1.536.359,49	€ 810.615,48
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 783.901,08	€ 82.835,85	€ 175,93	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ 1.845,30	€ 1.845,30	€ -	
<b>TOTALE</b>	<b>€ 4.106.035,60</b>	<b>€ 2.018.891,95</b>	<b>€ 1.536.535,42</b>	<b>€ 810.615,48</b>

Il Collegio dei Revisori riporta i dati riferite alle attività di recupero evasione effettuate nell'esercizio 2023:

T	CAP	DESCRIZIONE	RESIDUI ATTIVI	RISCOSSO RESIDUI	ACCERTAMENTI	RISCOSSO COMPETENZA
1	22	Accertamenti IMU	641,10	230,00	1.809.969,60	3.196.048,02
1	108	TASI violazioni	1.031,29	932,35	124.241,20	124.241,20
1	111	TARSU - Maggiori accertamenti per lotta all'evasione	48,17	-	686.340,52	783.901,08
1	116	Accertamenti TARES giornaliera	9.515,07	-	-	-
1	110	TARI (ex TARES)	439.639,44	82.835,85	-	-
1	10	Imposta comunale sulla pubblicità	-	-	648,00	648,00
1	30	Maggiori accertamenti Imposta Comunale Pubblicità	13.722,01	-	1.197,30	1.197,30

Il Collegio dei Revisori, ha preso atto che:

- L'Ente nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, non ha segnalato irregolarità;
- che il concessionario ha riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-septies) del D.L: n. 70/2011, convertito dalla l. n. 106/2011 e s.m.i.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per recupero evasione è stata la seguente:

#### Somme a residuo per recupero evasione

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	€ 464.597,08	
Residui riscossi nel 2023	€ 83.998,20	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 357.361,80	
<b>Residui al 31/12/2023</b>	<b>€ 23.237,08</b>	<b>5,00%</b>
Residui della competenza	€ 1.483.638,98	
Residui totali	€ 1.506.876,06	
<b>FCDE al 31/12/2023</b>	<b>€ 810.615,48</b>	<b>53,79%</b>



# CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

## COLLEGIO DEI REVISORI

Il Collegio dei Revisori riporta i dati riferite alle attività di recupero evasione effettuate nell'esercizio 2023:

T	CAP	DESCRIZIONE	RESIDUI DA RESIDUI	RESUI COMPETENZA
1	22	Accertamenti IMU		<b>1.386.078,42</b>
1	108	TASI violazioni		
1	111	TARSU - Maggiori accertamenti per lotta all'evasione		<b>97.560,56</b>
1	116	Accertamenti TARES giornaliera	<b>9.515,07</b>	
1	110	TARI (ex TARES)		
1	10	Imposta comunale sulla pubblicità		
1	30	Maggiori accertamenti Imposta Comunale Pubblicità	<b>13.722,01</b>	

62





# CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

## COLLEGIO DEI REVISORI

### 3.5.2 Spese

#### Attendibilità della previsione delle spese

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni delle spese finali emerge che:

63

Spese 2021	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate + FPV	Impegnate / Previsioni iniziali %	Impegnate / Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	46.152.076,05	51.690.086,90	34.056.034,90	73,79	65,89
Titolo 2	32.447.205,34	37.108.478,06	2.504.459,19	7,72	6,75
Titolo 3	-	-	-	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>78.599.281,39</b>	<b>88.798.564,96</b>	<b>36.560.494,09</b>	<b>46,52</b>	<b>41,17</b>

Spese 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate + FPV	Impegnate / Previsioni iniziali %	Impegnate / Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	54.478.604,92	64.851.900,01	40.171.933,09	73,74	61,94
Titolo 2	62.277.680,91	81.424.209,67	837.661,01	1,35	1,03
Titolo 3	-	-	-	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>116.756.285,83</b>	<b>146.276.109,68</b>	<b>41.009.594,10</b>	<b>35,12</b>	<b>28,04</b>

Spese 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate + FPV	Impegnate / Previsioni iniziali %	Impegnate / Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	63.541.878,28	75.334.725,86	44.848.165,25	70,58	59,53
Titolo 2	86.484.733,34	105.798.232,10	2.485.156,36	2,87	2,35
Titolo 3	150.000,00	171.000,00	-	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>150.176.611,62</b>	<b>181.303.957,96</b>	<b>47.333.321,61</b>	<b>31,52</b>	<b>26,11</b>



# CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

## COLLEGIO DEI REVISORI

### Spese correnti

Le spese correnti riferiti all'ultimo triennio hanno avuto la seguente evoluzione:

MACROAGGREGATI	IMPEGNI 2021	IMPEGNI 2022	IMPEGNI 2023
Redditi da lavoro dipendente	6.357.025,73	5.801.423,82	7.613.733,89
Imposte e tasse a carico dell'ente	408.184,48	844.303,73	561.668,88
Acquisto di beni e servizi	20.787.094,68	25.046.686,69	28.134.601,48
Trasferimenti correnti	4.017.789,99	6.338.791,43	6.654.666,80
Interessi passivi	1.700.976,75	1.702.884,27	1.656.453,18
Rimborsi e poste correttive delle entrate	222.487,95	114.971,89	40.341,99
Altre spese correnti	562.475,32	322.871,26	186.699,03
<b>Totale Spese correnti</b>	<b>34.056.034,90</b>	<b>40.171.933,09</b>	<b>44.848.165,25</b>

64

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 5.801.423,82	€ 7.613.733,89	1.812.310,07
102	imposte e tasse a carico ente	€ 844.303,73	€ 561.668,88	-282.634,85
103	acquisto beni e servizi	€ 25.046.686,69	€ 28.134.601,48	3.087.914,79
104	trasferimenti correnti	€ 6.338.791,43	€ 6.654.666,80	315.875,37
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 1.702.884,27	€ 1.656.453,18	-46.431,09
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 114.971,89	€ 40.341,99	-74.629,90
110	altre spese correnti	€ 322.871,26	€ 186.699,03	-136.172,23
<b>TOTALE</b>		<b>€ 40.171.933,09</b>	<b>€ 44.848.165,25</b>	<b>4.676.232,16</b>

Il Collegio dei Revisori osserva la crescita della spesa corrente per ben oltre 4,6 milioni di euro a fiscalità locale costante. La crescita mostra segnali incrementali sul macroaggregato 101 "redditi di lavoro dipendente" per circa 1,8 milioni di euro e sul macroaggregato 103 "acquisti di beni e servizi" per oltre 3,8 milioni di euro, mentre la riduzione subita dagli altri macroaggregati è di circa 500 milioni di euro. Probabilmente la crescita della spesa corrente è da associarsi ai trasferimenti di entrate vincolate riferite ai servizi sociali che finanziano spese per servizi alla persona e spese la regolarizzazione di spese di personale imputate a altri macroaggregati e pagamento di rinnovi contrattuali, nonché la decorrenza retributiva del personale ex LSU per l'intero esercizio 2023.

Il Collegio dei Revisori riporta i dati riferite alle spese del **MAC 103** impegnate nell'esercizio 2023:

MAC	CAP	SPESE PER ACQUISTO DI BENI E SERVIZI MAC 103	IMPEGNI	PAGATO COMPETENZA
103	diversi	spese per beni e servizi ambiente, agricoltura e pesca	126.114,74	33.381,56
103	diversi	spese per beni e servizi benessere animali	225.500,00	143.633,71
103	diversi	spese per beni e servizi cimiteriali	398.193,24	384.668,97
103	diversi	spese per beni e servizi di assistenza informatica	326.909,80	111.474,70
103	diversi	spese per beni e servizi di gare e appalti	37.643,61	13.889,28



# CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

## COLLEGIO DEI REVISORI

103	diversi	spese per beni e servizi di elettorali e demografici	93.959,72	64.473,60
103	diversi	spese per beni e servizi di eventi culturali e turistici	164.918,18	143.577,81
103	diversi	spese per beni e servizi di incarichi esterni	139.415,01	43.561,57
103	diversi	spese per beni e servizi di manutenzione beni immobili e impianti	1.463.672,86	657.334,38
103	diversi	spese per beni e servizi di manutenzione beni mobili e materiali di consumo	177.369,44	74.393,51
103	diversi	spese per beni e servizi di noleggio fotocopiatrici	6.654,09	5.493,66
103	diversi	spese per beni e servizi di Organi Istituzionali e di controllo	620.687,86	490.900,51
103	diversi	spese per beni e servizi di patrimonio e fitti passivi	102.398,86	57.174,41
103	diversi	spese per beni e servizi di personale e servizi connessi	108.527,48	9.841,00
103	diversi	spese per beni e servizi di PNRR digitale	18.001,88	-
103	diversi	spese per beni e servizi di PNRR sociale	71.500,00	-
103	diversi	spese per beni e servizi di pubblicazioni e pubblicità	4.081,20	180,00
103	diversi	spese per beni e servizi di pulizia e facchinaggio	1.302.662,87	762.259,20
103	diversi	spese per beni e servizi di quote associative	59.209,68	20.270,95
103	diversi	spese per beni e servizi di risarcimento e arbitrati e DFB	1.136.630,96	365.750,57
103	diversi	spese per beni e servizi di servizi rifiuti	10.994.842,33	8.557.612,35
103	diversi	spese per beni e servizi di sociali e Istruzione	2.457.964,45	948.970,95
103	diversi	spese per beni e servizi di spese economali e cancelleria varia	22.606,03	13.719,29
103	diversi	spese per beni e servizi di spese postali e bancarie	162.031,51	76.438,08
103	diversi	spese per beni e servizi di spese TPL e automezzi	1.346.256,61	905.277,57
103	diversi	spese per beni e servizi di spese entrate patrimoniali e tributi	2.044.464,80	1.455.702,92
103	diversi	spese per beni e servizi di spese utenze elettriche, idriche e telefoniche e P.I.	4.192.591,38	2.847.598,08
103	diversi	spese per beni e servizi di spese vigilanza e protezione civile	329.792,89	164.642,57
<b>totale MAC 103</b>			<b>28.134.601,48</b>	<b>18.352.221,20</b>

65

La rigidità della spesa, soprattutto riferita la macroaggregato 103, necessità di razionalizzazione in considerazione dei notevoli costi che risultano assorbiti dalle spese di maggiore importo quali:

PRINCIPALI CESPITI DI SPESA SU MAC 103	IMPEGNI 2023
spese per beni e servizi di manutenzione beni immobili e impianti	1.070.016,61
spese per beni e servizi di Organi Istituzionali e di controllo	620.687,86
spese per beni e servizi di pulizia e facchinaggio	1.302.662,87
spese per beni e servizi di servizi rifiuti	10.994.842,33
spese per beni e servizi di spese TPL e automezzi	1.346.256,61
spese per beni e servizi di spese entrate patrimoniali e tributarie	2.044.464,80
Spese per consumi e manutenzione pubblica illuminazione in appalto a terzi	2.062.621,30
spese per beni e servizi di spese utenze elettriche, idriche e telefoniche	2.523.626,33

Il Collegio dei Revisori riporta i dati riferite alle spese del **MAC 110** impegnate nell'esercizio 2023:

MAC	CAP	SPESE PER ASSICURAZIONI MAC 110	IMPEGNI	PAGATO COMPETENZA
110	2920	Spese per assicurazione e tasse R.C.A, relative ai veicoli di cui al Cap. 2830	12.800,00	12.800,00
110	5099	Spese per assicurazioni e spese varie	182,23	182,23
110	3580	Assicurazione per autoveicoli trasporti scolastici	13.327,50	13.327,50
110	2070	Assicurazioni e spese diverse immobili e impianti patrimoniali	57.043,41	57.043,41
110	110	Assicurazioni amministratori contro rischi per espletamento mandato	9.063,84	7.183,59
110	4240	Spese per assicurazione automezzi Servizi Manutenzioni	4.394,00	-

Il Collegio dei Revisori riporta i dati riferite alle spese del **MAC 104** riferite ad entrate a destinazione vincolata e finanziate dal bilancio, impegnate nell'esercizio 2023:

MAC	CAP	TRASFERIMENTI A DESTINAZIONE VINCOLATA MAC 104	IMPEGNI	PAGATO COMPETENZA
104	diversi	trasferimenti per interventi per calamità	22.353,23	
104	diversi	trasferimenti per interventi per istruzione scolastica	545.663,16	205.070,54
104	diversi	trasferimenti per interventi per sociali e PDZ	5.060.001,35	2.264.311,57
104	diversi	trasferimenti per interventi per TPL trasposto pubblico locale	8.103,90	8103,90



# CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

## COLLEGIO DEI REVISORI

			Totale MAC 104 vincolati	5.636.121,64	2.264.311,57
MAC	CAP	TRASFERIMENTI A CARICO BILANCIO MAC 104	IMPEGNI	PAGATO COMPETENZA	
104	5150	Interventi assistenziali	5.000,00	-	-
104	4503	Quota imposta regionale sulle concessioni demaniali marittime	9.224,32	-	-
104	5122	Assistenza alle persone anziane - rette di ricovero in Istituti	10.000,00	-	-
104	5871	Cultura Imprenditoriale - Accordo Camera Commercio, Industria, Artigianato	18.775,33	-	-
104	5105	Interventi primo ricovero in favore sfrattati senza tetto	60.000,00	-	-
104	3966	Contributo in conto servizi per finalità sociali	91.452,00	91.452,00	91.452,00
104	5422	Integrazione scolastica alunni diversamente abili	387.000,00	30.723,49	30.723,49
104	1170	Contributi associativi	25.843,08	25.843,08	25.843,08
104	4653	Quota Autorità idrica Pugliese	19.009,20	19.009,20	19.009,20
104	5120	Assistenza alle persone anziane - assistenza domiciliare	36.957,23	11.957,23	11.957,23
104	5427	Recupero delle fragilità (Devoluzione indennità carica Sindaco Rotice)	5.284,00	5.284,00	5.284,00
104	5174	Rette ricovero minori a carico Ente	350.000,00	250.676,72	250.676,72
<b>Totale MAC 104 a carico Bilancio ENTE</b>			<b>1.040.898,39</b>	<b>434.945,72</b>	<b>434.945,72</b>

66

### Spese per il personale

Il Collegio dei revisori, preliminarmente, richiama la deliberazione di Consiglio Comunale n. 1 del 17/03/2019 con cui è stato approvato il Piano di Riequilibrio Finanziario Pluriennale (PRFP) 2019-2028, ex art. 243-bis, del D. Lgs n. 267/2000. Il piano prevede per gli enti in riequilibrio finanziario, per tutto il periodo di durata del piano, sono soggetti al controllo sulle dotazioni organiche e sulle assunzioni di personale previsto dall'articolo 243, comma 1 e che per l'accesso al fondo di rotazione l'Ente deve aver provveduto "alla rideterminazione della dotazione organica ai sensi dell'articolo 259, comma 6, fermo restando che la stessa non può essere variata in aumento per la durata del piano di riequilibrio".

Il Collegio rappresenta che:

- con deliberazione della Commissione Straordinaria, con i poteri della Giunta Comunale, n. 41 del 24/03/2021, è stata approvata la dotazione organica del Comune di Manfredonia;
- essa prevede n. 6 posti da dirigente a presidio dei 6 settori in struttura:

Settori	Responsabili
Settore Staff 1 - Segreteria Generale, Staff Sindaco, CED, Avvocatura	Dott. Giacomo SCALZULLI
Settore Staff 2 - Polizia locale	Ing. Giuseppe DI TULLO
Settore I - Risorse umane e Sviluppo Economico	Dott. Tommaso GIOIENI
Settore II - Servizi Demografici - Cultura - Promozione Turistica e Servizi Educativi	Dr.ssa Sipontina CIUFFREDA
Settore III - Servizi Affari Generali e alla Persona	Dott. Matteo OGNISSANTI
Settore IV - Economico - Finanziario	Dr.ssa Maricarmen DISTANTE
Settore V - Lavori pubblici e autorizzazioni ambientali	Ing. Giuseppe DI TULLO
Settore VI - Urbanistica e sviluppo sostenibile	Ing. Giuseppe DI TULLO

- nella seduta del 27/10/2021, con deliberazione n. 140, la Commissione Finanziaria per la stabilità degli Enti Locali (in breve COSFEL) ha autorizzato la succitata dotazione, nella seguente consistenza:

consistenza	DOTAZIONE ORGANICA (D.C.S n. 41 del 24/03/2021)
Posti full-time	167
Posti part-time	13 (18 ore settimanali)
<b>totale</b>	<b>180</b>
<b>Totale posti per equivalenza</b>	<b>173,50</b>





# CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

## COLLEGIO DEI REVISORI

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2023, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di **euro 7.709.982,61=**;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di **euro 569.209,15=**;
- l'art. 40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016, come risultante dalla determinazione dirigenziale n. 1655 del 07/12/2016, è di seguito riportato:

LIMITE 2016 - determinazione dirigenziale n. 1655 del 07/12/2016	
TOTALE fondo risorse decentrate 2016 (LORDO)	951.008,00
(a dedurre) risorse destinate nel 2016 a finanziare P.O.	8.104,00
<b>TOTALE Fondo risorse decentrate 2016 (NETTO)</b>	<b>942.904,00</b>

- il fondo delle risorse decentrate è gravato dalla decurtazione consolidata per gli anni 2011/2014 pari ad € 30.280,00 per effetto dell'art. 1, comma 456, della Legge n. 147/2013.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

Il Collegio dei Revisori ha preso atto che l'Ente nell'esercizio 2023, ha proceduto ad assunzioni di personale a tempo indeterminato rispettando il valore soglia della fascia demografica di appartenenza, ai sensi dell'art. 33, co. 2, del D.L. 30 aprile 2019, n. 34, convertito dalla legge 28 giugno 2019, n. 58.

Il Collegio dei Revisori ha asseverato il rispetto pluriennale dell'equilibrio di bilancio. L'asseverazione è stata resa in maniera distinta dal parere sul bilancio e sul fabbisogno.

67





# CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

## COLLEGIO DEI REVISORI

Il Collegio dei Revisori ha verificato che la spesa di personale sostenuta nell'anno 2023 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557, 557 quater, della Legge 296/2006.

<b>SPESE DI PERSONALE</b> <i>(art. 1 comma 557 L.296/2006)</i>	<b>Media</b> <b>2011/2013</b>	<b>rendiconto</b> <b>2023</b>
Spese macroaggregato 101	8.536.268,80	7.613.733,89
Spese macroaggregato 103	48.200,28	2.512,00
Irap macroaggregato 102	548.867,86	458.393,06
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	-	
Altre spese: da specificare.....	229.957,47	241.165,44
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ 9.363.294,41</b>	<b>€ 8.315.804,39</b>
(-) Componenti escluse (B)	1.653.311,80	2.190.687,47
(-) Maggior spesa per personale: di cui contributo Regione LSU		864.528,00
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B-C</b>	<b>€ 7.709.982,61</b>	<b>€ 6.125.116,92</b>

68

Il Collegio dei Revisori:

- ha certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio;
- ha rilasciato in data 26/10/2023 con verbale n. 97 il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale del comparto. Il Collegio dei revisori ha certificato la compatibilità dei costi a norma dell'art. 40-bis, co. 1, del D.lgs. n. 165/2001;
- ha rilasciato in data 7/12/2023 con verbale n. 73 il parere sull'accordo decentrato integrativo per il personale dirigenziale. Il Collegio dei Revisori ha certificato la compatibilità dei costi a norma dell'art. 40-bis, co. 1, del D.lgs. n. 165/2001.

### Spese in c/capitale

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati - spesa c/capitale		<b>Rendiconto</b> <b>2022</b>	<b>Rendiconto</b> <b>2023</b>	<b>variazione</b>
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	€ -	€ -	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 652.249,54	€ 2.485.156,36	1.832.906,82
203	Contributi agli investimenti	€ -	€ -	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ -	0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ 185.411,47	€ -	-185.411,47
<b>TOTALE</b>		<b>€ 837.661,01</b>	<b>€ 2.485.156,36</b>	<b>1.647.495,35</b>

Il Collegio dei Revisori riporta di seguito l'elenco degli investimenti in corso di avanzamento e di quello già attivati nel 2023 come di seguito dettagliati:

T	CAP	CAPITOLO	RESIDUI PASSIVI	PAGAMENTI IN C/RESIDUI	IMPEGNI	PAGAMENTI IN C/COMPETENZA
2	96900	Programma sperimentale Mangia plastica - app.ne avanzo	-	-	5.746,20	5.746,20
2	6829	Programma sperimentale Mangia plastica (Cap. E. 1794)	-	-	19.154,00	13.163,80



# CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

## COLLEGIO DEI REVISORI

2	96093	Acquisti per potenziamento sicurezza urbana e stradale - app.ne avanzo (ex Cap. 6093)	-	-	31.087,94	48,80
2	96629	Adeguamento strumenti urbanistici - app.ne av. (ex Cap. Sp. 6629)	-	-	18.470,40	10.150,40
2	6956	PNRR - DM396/2021 int. A - Miglioram. rete di R.D. dei RSU - proposta 4 (Cap. E. 1607)	-	-	35,00	-
2	6149	Acquisti vari	-	-	99.796,00	-
2	6924	Programma straordinario reg.le strada per strada - Intervento 1 (Cap. E. 1909)	-	-	74.910,50	74.910,50
2	96912	Trasformazione manufatti/loculi - app.ne avanzo (ex Cap. 6912)	-	-	191.993,47	-
2	6955	PNRR - DM396/2021 int. A - Miglioram. rete di R.D. dei RSU - proposta 3 (Cap. E. 1606)	-	-	1.947,20	-
2	6927	Programma straordinario reg.le strada per strada - Intervento 4 (Cap. E. 1912)	-	-	328.659,92	328.659,92
2	6925	Programma straordinario reg.le strada per strada - Intervento 2 (Cap. E 1910)	-	-	363.131,94	363.131,94
2	6923	PSR 2007/2013 Puglia asse 1 misura 125 azione 3 strade extraurbane (Cap. E 1908)	-	-	121.243,71	-
2	6957	PNRR - DM396/2021 int. A - Miglioram. rete di R.D. dei RSU - proposta 5 (Cap. E. 1608)	-	-	410,00	-
2	6952	PNRR - DM396/2021 int. A - Miglioram. rete di R.D. dei RSU - proposta 1 (Cap. E. 1604)	-	-	1.857,20	-
2	6953	PNRR - DM396/2021 int. A - Miglioram. rete di R.D. dei RSU - proposta 2 (Cap. E. 1605)	-	-	1.857,20	-
2	6936	PNRR MSC2 1.2 - Lavori immobili autonomia anziani non autosufficienti (Cap. E 1592)	-	-	678.206,82	-
2	5256	Finanz. reg.le antimafia sociale (Cap. E 301)	1.890,00	1.890,00	-	-
2	5903	Lavori di adeguamento V.le Michelangelo Via Tratturo del Carmine V.le Ozita (Cap.E1721)	1.993,18	560,82	-	-
2	6255	Ristrutturaz. e messa in sicurezza solai ed. scol. Croce (Cap. E. 1906)	3.171,73	-	-	-
2	6606	C.S.- Opere di urbanizzazione insula industriale D3E (ex DI/46) Cap. E. 896	3.420,83	-	-	-
2	95968	Acquisto arredi - app.ne av. (ex cap. 5968)	3.941,04	-	-	-
2	6826	Cofinanziamento interventi di rinaturalizz. Bosco Cavolecchia (A.A.)	4.762,21	-	-	-
2	6115	Acquisto apparecchiature videosorveglianza abbandono rifiuti (Cap. E. 495)	6.074,38	5.156,50	-	-
2	6223	Manutenzione straord. edificio scol. infanzia Rione Occidentale (Cap. E 1522)	6.511,41	837,60	-	-
2	6114	Scuola materna Galilei accordo di programma delibere CIPE nn. 79-92/2012 Cap. E. 1763	9.633,23	3.669,27	-	-
2	6309	Lavori cabina ENEL	10.500,00	-	-	-
2	96209	Manutenzione strade e aree a verde (ex cap. 6209) - app.ne avanzo	10.551,17	1.107,46	-	-
2	6788	Monitoraggio acque di falda discariche - Risorse Ministero Amb. (Cap. E 1870)	12.381,26	-	-	-
2	6214	Interventi efficientamento scuola inf. Fieramosca (Cap. E 861)	12.934,00	-	-	-
2	6205	D.M. del MIUR messa in sicurezza solai - Mozzillo Iaccarino- (Cap. E. 1853)	13.611,12	-	-	-
2	6453	Manutenzione straordinaria strade urbane - Devoluzione - (Cap. E.1119)	14.145,08	3.034,06	-	-
2	6074	Acquisto automezzi, mobili e materiale informatico	14.288,80	12.139,00	-	-
2	6153	Acquisizione aree realizzazione infrastrutture comparti (Cap. E. 1770)	14.907,13	-	-	-
2	6361	P.O. FESR Puglia 207-2013 - Riqualificazione estetica Ufficio IAT (Cap. E 866)	14.919,30	-	-	-
2	26615	Progetto Parco di Lama Scoloria (ex Cap. 6615) - Applicaz. avanzo	15.001,97	-	-	-
2	6823	Valorizzazione turistica ricreativa pineta di Siponto (Cap. E. 1511)	15.465,39	15.465,39	-	-
2	6781	Acquisto attrezzature e mezzi x servizio gestione rifiuti c.1 (Cap. E1795).	16.611,27	16.611,27	-	-
2	6935	Contr. Reg.le L.R. 45/2017 - Lavori su immobili comunali (Cap. E. 1591)	20.000,00	-	-	-
2	6824	Interventi di rinaturalizzazione Bosco Cavolecchia (Cap. E. 1512)	23.151,19	-	-	-

69

- COMUNE MANFREDONIA - 1 - 2024-05-10 - 0021824



# CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

## COLLEGIO DEI REVISORI

2	6422	Sistemazione aree a verde p.zza antistante liceo Roncalli (Cap. 1132 Entrata)	24.236,49	3.261,99	-	-
2	6228	Rigenerazione urbana realizzazione parco per anziani lottizzazione Gozzini (Cap. E 1533)	24.360,96	10.962,43	142.689,45	110.298,38
2	26775	Espropri discarica Pariti 1 (ex Cap. 6775) - Applicaz. avanzo	25.458,68	-	-	-
2	6477	Espropriazione suoli compartì (A.A.)	28.905,00	-	-	-
2	6787	Analisi rischio discarica Pariti I (Cap. E. 1869)	29.898,27	-	13.890,23	-
2	97034	RIMBORSO SOMME ELIMINAZIONE VINCOLO CONVENZIONE ERP (FIN AP AVANZO 900002 EX CAP 5942)	30.000,00	27.569,08	-	-
2	6783	Realizzazione C.C.R. Ippocampo (Cap. E 1798)	40.000,00	-	-	-
2	6493	Realizzazione percorsi ciclabili e/o ciclopedonali (Cap. E 1886)	40.977,70	-	-	-
2	6227	Rigenerazione urbana Parco di Grotta Scaloria (Cap. E 1526)	42.785,46	-	-	-
2	5942	Acquisto macchine, mobili e materiale informatico CED (Cap 890)	42.860,36	36.833,52	5.154,75	4.669,19
2	6093	Acquisti per potenziamento sicurezza urbana e stradale (Cap. E 494)	50.196,74	34.988,42	28.074,79	-
2	6204	Interventi efficientamento energetico scuola Garibaldi (Cap. E.863)	51.767,36	-	-	-
2	6225	Museo civico Manfredi presso Palazzo San Domenico (Cap. E. 1524)	52.960,64	52.225,35	-	-
2	6577	Completamento aree a verde 1° P.d.Z. (Cap. E.1515 )	55.569,10	-	-	-
2	6208	Slow tourism tra le salicornie-miglioriam. zone umide costa (Cap. E 1855)	60.325,11	-	-	-
2	6229	Intervento di recupero ambientale e restauro pavim. C.so Roma, strade e p.ze adiacenti (Cap. E 1548)	65.432,02	-	-	-
2	6206	Lavori di adeguamento spazi ed aule emergenza Covid19 (Cap. E 1556)	67.576,80	29.197,93	-	-
2	6236	Contr. reg.le interv. prevenzione sismica (Cap. E 1871)	70.896,95	-	-	-
2	6602	Realizzazione infrastrutture zone industriali D/46 e PIP (Cap. E. 903)	71.173,62	-	-	-
2	6159	Oneri per cessione suoli ERP comparto CA12 (Cap. E.1781)	81.883,06	-	-	-
2	6226	Interventi di messa in sicurezza idraulica della Lama Scaloria e mobilità sostenibile (Cap. E 1525)	83.740,80	-	-	-
2	6218	Manutenz. str. strade s.li fraz. San Salvatore - cont.r. st. L. 160/2019 art. 1 c. 29 (cap. E 1920)	85.000,00	-	75.961,94	-
2	96968	Demolizione opere abusive area demaniale (ex cap. 6968) - app.ne avanzo	86.136,20	-	-	-
2	96256	Ciclovie DM344-2020 - app.ne av.	86.740,82	74.687,22	-	-
2	6912	Trasformazione manufatti/loculi (Cap. E. 816)	91.527,20	89.311,97	98.130,53	-
2	6207	CIS Capitanata - Parcheggio su suolo c.le Basilica Siponto (Cap. E 1854)	106.891,96	-	-	-
2	6968	Demolizione e rimessa in ripristino opere abusive e acquisizione aree a verde (Cap.E1756)	113.259,54	49.443,64	-	-
2	6103	Manutenz. str. patrimonio com.le art. 1 comma 704 l 296 06 (Cap. E 1580)	113.636,98	47.889,07	-	-
2	6256	Ciclovie DM 344-2020 (Cap. E 1887)	114.560,69	67.542,78	-	-
2	26303	S2 espropri -Progetto pilota la Greenway (ex cap. 6303) -Applicaz. avanzo	137.946,33	-	-	-
2	6147	Interv. Scuola elem. "De Sanctis" piano reg.le ed. scol. 2015/2017 dgr 361 del 3 marzo 2015 (Cap. E.1139)	160.545,40	-	-	-
2	6786	Messa in sicurezza emerg. falda discarica Pariti II (Cap. E 1868)	164.611,58	6.070,01	-	-
2	6209	Piani sicurezza art. 1 c. 892 LS 145/2018 (Cap. E 1856)	176.328,99	170.048,50	182.497,17	182.497,17
2	6123	Oneri infrastrutture compartì (Cap.E. 687)	190.479,53	119.720,45	-	-
2	6215	Interv. di messa in sicurezza ed. scol. De Sanctis (Cap. E 859 + app.ne av. vinc.)	220.695,00	-	-	-
2	6163	Scuola elementare S.Giovanni Bosco. Accordo di programma Delibere CIPE nn. 79-92/2012 (Cap. E. 1842)	259.847,48	126.452,26	-	-
2	6234	Realizzazione opere pubbliche -art. 1 c.277 e 278 L. 205/17 (Cap. E. 1581)	264.461,83	126.746,89	-	-
2	6954	Opera per mitigazione rischio idraulico -Ponte di via Cervaro-Vallecola San Lazzaro (Cap.E. 1788)	285.349,64	85.083,93	-	-
2	6784	Messa in sicurezza integraz. caratterizz. discarica Pariti II (Cap. E 1867)	286.940,36	6.966,35	250,00	-

70



# CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

## COLLEGIO DEI REVISORI

2	6569	Interventi di ricostruzione Duna località Ippocampo (Cap.E875)	288.834,08	-	-	-
2	6111	Interv. Scuola mat. Vanvitelli piano reg.le ed. scol.2015/2017 dgr 361 del 3 marzo 2015 (Cap. 1134 Entrata)	426.856,82	-	-	-
2	6166	Interv. scuola elem. Madre Teresa di Calcutta piano reg. ed. scol. 2015/2017 dgr 361_2015- realizz. edif. da adibire a sc. mat. (Cap. E. 1103)	429.093,01	-	-	-

71

Il Collegio dei Revisori ha verificato che:

- nel rendiconto 2023 le somme iscritte al titolo IV delle entrate (*escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente*) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;
- per l'attivazione degli investimenti non sono state utilizzate tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel.





# CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

## COLLEGIO DEI REVISORI

### Debiti fuori bilancio

Il Collegio dei Revisori ha preso atto che l'Ente ha provveduto nel corso del 2023 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 1.414.217,57= interamente di parte corrente.

Il Collegio dei Revisori rammenta l'obbligo di trasmissione alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5., così come richiamato nei singoli pareri di questo collegio.

Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2021	2022	2023
<b>Articolo 194 T.U.E.L.:</b>			
- lettera a) - sentenze esecutive	611.849,08 €	3.442,54 €	1.207.231,95 €
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	- €	- €	206.985,62 €
<b>Totale</b>	<b>€ 611.849,08</b>	<b>€ 3.442,54</b>	<b>€ 1.414.217,57</b>

La formazione dei debiti fuori bilancio è la seguente:

	2023
DFB già riconosciuti e finanziati 2023	1.414.217,57
DFB iriconosciuti 2024 (entro i termini del rendiconto 2023)	587.278,50
DFB in corso di riconoscimento (entro i termini del rendiconto 2023)	46.392,72
PASSIVITA' POTENZIALI segnalati	827.327,18
<b>Totale DFB+PP</b>	<b>€ 2.877.238,97</b>

Il Collegio dei revisori evidenzia che le somme sopra riportate sono state finanziate parzialmente da risorse accantonate e parte da risorse di bilancio.

Di seguito si riportano le passività segnalate dai singoli responsabili dell'Ente:

PASSIVITA POTENZIALI	annotazioni
Dr. Ognissanti Matteo (Prot. n. 7807 del 15.02.2024)	alla data del 31.12.2023, non sussistono DFB, né passività potenziali, confermando i dati comunicati per il PRFP adottato dal Comune di Manfredonia.
Ing. Di Tullo Giuseppe (Prot. n. 15800 del 03.04.2024)	alla data del 31.12.2023, non sussistono passività potenziali, mentre si elencano i DFB seguenti:
<i>Consorzio ASI Foggia</i>	<b>€ 177.687,11</b>
<i>discordanza crediti/debiti Società ASE SPA</i>	<b>€ 4.823,50</b>
Dr.ssa Ciuffreda Sipontina (Prot. n. 15558 del 02.04.2024)	alla data del 31.12.2023, sussistono passività potenziali, mentre si elencano i DFB seguenti:
<i>Consorzio TPP</i>	<b>€ 10.076,11</b>
Dr. Scalzulli Giacomo (Prot. n. 15802 del 03.04.2024)	alla data del 31.12.2023, sussistono passività potenziali e DFB come di seguito elencati:
<i>spese legali sentenza F.M.</i>	<b>€ 5.300,00</b>





# CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

## COLLEGIO DEI REVISORI

<b>discordanza crediti/debiti Società GESTIONE TRIBUTI SPA</b>	<b>€ 353.838,20</b>
<b>Dr. Gioieni Tommaso (Prot. n. SP del 10.04.2024)</b>	alla data del 31.12.2023, risultano le seguenti passività potenziali e oneri latenti:
<b>retribuzione ed oneri sentenza Fidenza Matteo</b>	<b>€ 20.000,00</b>
<b>discordanza crediti/debiti GAL DAUNOOFANTINO</b>	<b>€ 255.602,26</b>

73

Il Collegio dei Revisori riporta l'elenco dei debiti fuori bilancio riconosciuti nel 2023:

provvedimento	descrizione	Importo Riconosciuto (A=B+C)	Bilancio comunale (B)	Somme accantonate (C)	Piano di riequilibrio	Contenzioso
delibera di C.C. 1 del 23/01/2023	RICONOSCIMENTO LEGITTIMITA' DEBITO FUORI BILANCIO, ART. N. 194, COMMA 1 LETT. A) D. LGS. N. 267/2000 GIUDIZIO SIG. B. SENTENZA ESECUTIVA N. 1908/2021 DEL 27.07.2021 DEL TRIBUNALE ORDINARIO DI FOGGIA	21.494,59	5.877,59	15.617,00	presente PRFP	lett. a)
delibera di C.C. 2 del 23/01/2023	RICONOSCIMENTO LEGITTIMITA' DEBITO FUORI BILANCIO, ART. N. 194, COMMA 1 LETT. A) D. LGS. N. 267/2000 PRESENTE NEL PIANO DI RIEQUILIBRIO - GENERALI ITALIA S.P.A. - GIUDIZIO SIG. FIORILE MARIA, SENTENZA ESECUTIVA N. 681/2022 CORTE DI APPELLO DI BARI	4.753,10	4.753,10		presente PRFP	lett. a)
delibera di C.C. 3 del 23/01/2023	RICONOSCIMENTO LEGITTIMITA' DEBITO FUORI BILANCIO, ART. N. 194, COMMA 1 LETT. A) D. LGS. N. 267/2000, DECRETO INGIUNTIVO, CON FORMULA ESECUTIVA, TRIBUNALE DI FOGGIA, AVV. CAPUTO DONATO, LEGALE DI FIDUCIA DELL'ENTE, SPETTANZE PROFESSIONALI GIUDIZIO INSTAURATOSI CON L'ARCICONFRATERNITA DELLA MORTE - CHIESA DI SAN MATTEO + 2 CONFRATERNITE. PRESENTE NEL PIANO DI RIEQUILIBRIO 2022-2024 PER APPLICAZIONE QUOTA DI RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE COSTITUITA DA ACCANTONAMENTO FONDO RISCHI SPESE LEGALI	15.933,42	5.933,42	10.000,00	presente PRFP	lett. a)
delibera di C.C. 4 del 23/01/2023	RICONOSCIMENTO LEGITTIMITA' DEBITO FUORI BILANCIO, ART. N. 194, COMMA 1 LETT. A) D. LGS. N. 267/2000 DECRETO DI PAGAMENTO IN FAVORE DEL COMMISSARIO AD ACTA, DOTT. FILIPPO MICHELE, GIUSTO DECRETO DI LIQUIDAZIONE DEL CONSIGLIO DI STATO DEL 16/06/2022 - GIUDIZIO SIG. CATANESE	2.000,00	2.000,00		NO PRFP	lett. a)
delibera di C.C. 5 del 23/01/2023	RICONOSCIMENTO LEGITTIMITA' DEBITO FUORI BILANCIO, ART. N. 194, COMMA 1 LETT. A) D. LGS. N. 267/2000. LIQUIDAZIONE IN FAVORE DEL COMMISSARIO AD ACTA, DOTT. TROTTA ANGELO, GIUSTO DECRETO DI PAGAMENTO DEL T.A.R. PUGLIA BARI DEL 06/05/2022. GIUDIZIO SIG. RI LOSCIALE C. ED ALTRI	800,00	800,00		NO PRFP	lett. a)
delibera di C.C. 6 del 23/01/2023	RICONOSCIMENTO DEBITO FUORI BILANCIO EX ART. 194 COMMA 1, LETT. A), DEL D.LGS. N. 267 DEL 18/08/2000. SENTENZA TAR PUGLIA N. 1369/2017	58.208,70	58.208,70		presente PRFP	lett. a)
delibera di C.C. 7 del 23/01/2023	RICONOSCIMENTO DEBITO FUORI BILANCIO EX ART. 194 COMMA 1, LETT. E) DEL D.LGS. N. 267 DEL 18/08/2000. DITTA GMC MANAGEMENT S.R.L.	549,00	549,00		NO PRFP	lett. e)
delibera di C.C. 8 del 23/01/2023	RICONOSCIMENTO LEGITTIMITA' DEBITO FUORI BILANCIO, ART. 194 COMMA 1*, LETT. A) D.LGS. 267/2000, INGEGNERIA FUTURA S.R.L. IN LIQUIDAZIONE, DECRETO INGIUNTIVO CON FORMULA ESECUTIVA N. 33/2019 PIU' ATTO DI PRECETTO, PIU' ATTO DI PIGNORAMENTO PRESSO TERZI	10.906,41	10.906,41		NO PRFP	lett. a)
delibera di C.C. 9 del 23/01/2023	RICONOSCIMENTO LEGITTIMITA' DEBITO FUORI BILANCIO, ART. 194 COMMA 1*, LETT. A) D.LGS. 267/2000, GIUDIZIO SIG. PALUMBO SALVATORE MARIO, SENTENZA ESECUTIVA N. 2753/2021 DEL 23/11/2021 DEL TRIBUNALE DI FOGGIA, PRESENTE NEL PIANO DI RIEQUILIBRIO VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024 PER APPLICAZIONE QUOTA DI RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE COSTITUITA DA ACCANTONAMENTO FONDO RISCHI LEGALI	28.000,26		28.000,26	presente PRFP	lett. a)
delibera di C.C. 10 del 23/01/2023	RICONOSCIMENTO LEGITTIMITA' DEBITO FUORI BILANCIO, ART. 194 COMMA 1*, LETT. A) D.LGS. 267/2000, AVV. SARTORIO GIUSEPPE, LEGALE DI FIDUCIA DELLA WIND TRE S.P.A. SENTENZA ESECUTIVA DEL T.A.R. PER LA PUGLIA - BARI N. 1151/2019 DEL 19/03/2019 + DECRETO INGIUNTIVO CON FORMULA ESECUTIVA + GIUDIZIO PER OTTEMPERANZA	5.203,48	5.203,48		NO PRFP	lett. a)
delibera di C.C. 11 del 23/01/2023	RICONOSCIMENTO LEGITTIMITA' DEBITO FUORI BILANCIO, ART. 194 COMMA 1*, LETT. A) D.LGS. 267/2000, TELECOM ITALIA S.P.A. DECRETO INGIUNTIVO, CON FORMULA ESECUTIVA, N. 1534/2016 DEL 02/08/2016 DEL TRIBUNALE ORDINARIO DI FOGGIA + ATTI DI PRECETTO + RICORSO PER OTTEMPERANZA	12.057,79	12.057,79		NO PRFP	lett. a)
delibera di C.C. 12 del 23/01/2023	RICONOSCIMENTO LEGITTIMITA' DEBITO FUORI BILANCIO, ART. 194 COMMA 1*, LETT. A) D.LGS. 267/2000, GIUDIZIO FICHERA GAETANO, SENTENZA ESECUTIVA N. 1509/2021 DEL TRIBUNALE DI FOGGIA, SPESE REGISTRAZIONE SENTENZA, GIUSTO AVVISO DI LIQUIDAZIONE DELL'AGENZIA DELLE ENTRATE	226,25	226,25		NO PRFP	lett. a)
delibera di C.C. 13 del 23/01/2023	RICONOSCIMENTO LEGITTIMITA' DEBITO FUORI BILANCIO, ART. 194 COMMA 1*, LETT. A) D.LGS. 267/2000, GIUDIZIO ARCICONFRATERNITA DELLA MORTE CHIESA DI SAN MATTEO + ALTRI	14.063,48	4.063,48	10.000,00	presente PRFP	lett. a)
delibera di C.C. 51 del 31/07/2023	RICONOSCIMENTO DELLA LEGITTIMITA' DEL DEBITO FUORI BILANCIO, ART. 194, 1* COMMA, LETT. A) DEL D. LGS. DEL 18.08.2000, N. 267, SOC. COOP. A.T.S. MONTE MAGGIORE, DECRETO INGIUNTIVO CON FORMULA ESECUTIVA N. 581/2019 PIU' ATTO DI PRECETTO	26.870,49	26.870,49		presente PRFP	lett. a)



# CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

## COLLEGIO DEI REVISORI

delibera di C.C. 52 del 31/07/2023	RICONOSCIMENTO DELLA LEGITTIMITA' DEL DEBITO FUORI BILANCIO, ART. 194, 1° COMMA, LETT. A) DEL D. LGS. DEL 18.08.2000, N. 267, GIUDIZIO OMISSIS. SENTENZA ESECUTIVA N. 949/2022 DELL'1.04.2022 ED ORDINANZA N. 807/2022 DEL 24.06.2022 DEL TRIBUNALE DI FOGGIA. PRESENTE NEL PIANO DI RIEQUILIBRIO, VARIAZIONE DI BILANCIO PER APPLICAZIONE QUOTA AVANZO VINCOLATO DI AMMINISTRAZIONE COSTITUITA DA ACCANTONAMENTO FONDO RISCHI SPESE LEGALI	13.089,80	7.939,80	5.150,00	presente PRFP	lett. a)
delibera di C.C. 53 del 31/07/2023	RICONOSCIMENTO DELLA LEGITTIMITA' DEL DEBITO FUORI BILANCIO, ART. N. 194, 1° COMMA, LETT. A) DEL D. LGS. DEL 18.08.2000, N. 267, GIUDIZIO AVV. OMISSIS E SIG. OMISSIS, SENTENZA ESECUTIVA N. 2601/2022 DEL 26.10.2022 DEL TRIBUNALE DI FOGGIA. PRESENTE NEL PIANO DI RIEQUILIBRIO, VARIAZIONE DI BILANCIO PER APPLICAZIONE QUOTA AVANZO VINCOLATO DI AMMINISTRAZIONE COSTITUITA DA ACCANTONAMENTO FONDO RISCHI SPESE LEGALI	20.516,67	516,67	20.000,00	presente PRFP	lett. a)
delibera di C.C. 54 del 31/07/2023	RICONOSCIMENTO DELLA LEGITTIMITA' DEL DEBITO FUORI BILANCIO EX ART. 194, 1° COMMA, LETT. A) DEL D. LGS. 267/2000. DECRETO INGIUNTIVO ESECUTIVO DEL TRIBUNALE DI FOGGIA N. 876/2022 DELL'8.06.2022, EDIL TER S.R.L.	3.521,72	3.521,72		NO PRFP	lett. a)
delibera di C.C. 55 del 31/07/2023	RICONOSCIMENTO DELLA LEGITTIMITA' DEL DEBITO FUORI BILANCIO EX ART.194, COMMA 1., LETT. A) DEL D.LGS. N.267/2000. DECRETO INGIUNTIVO DEL TRIBUNALE DI FOGGIA N. 2285/2022	892,69	892,69		NO PRFP	lett. a)
delibera di C.C. 56 del 31/07/2023	RICONOSCIMENTO DELLA LEGITTIMITA' DEL DEBITO FUORI BILANCIO, ART.194, 1° COMMA, LETT. A) DEL D.LGS. DEL 18.08.2000, N. 267, GIUDIZIO COSMIC IMPIANTI S.R.L., SENTENZA ESECUTIVA N. 429/2020 DEL T.A.R. PER LA PUGLIA - BARI	3.794,00	3.794,00		NO PRFP	lett. a)
delibera di C.C. 57 del 31/07/2023	RICONOSCIMENTO DELLA LEGITTIMITA' DEL DEBITO FUORI BILANCIO, EX ART.194, 1° COMMA, LETT. A) DEL D.LGS. 267/2000, GIUDIZIO NOVELLESE PIETRO, SENTENZA ESECUTIVA N. 1436/2014C DEL TRIBUNALE DI FOGGIA, DECRETO DI ESECUZIONE N. R.G.E. 2784/2019 DEL TRIBUNALE DI FOGGIA	12.012,52	12.012,52		NO PRFP	lett. a)
delibera di C.C. 58 del 31/07/2023	RICONOSCIMENTO DELLA LEGITTIMITA' DEL DEBITO FUORI BILANCIO, ART. N. 194, 1° COMMA, LETT. A) DEL D. LGS. DEL 18.08.2000, N. 267, OMNIA SECURITY S. R. L., DECRETO INGIUNTIVO CON FORMULA ESECUTIVA N. 955/2000 + ATTO DI PRECETTO + ATTO DI PIGNORAMENTO PRESSO TERZI + ORDINANZA DI ASSEGNAZIONE	61.053,90	61.053,90		presente PRFP	lett. a)
delibera di C.C. 59 del 31/07/2023	RICONOSCIMENTO DELLA LEGITTIMITA' DEI DEBITI FUORI BILANCIO, ART. N. 194, 1° COMMA, LETT. A) DEL D.LGS. DEL 18.08.2000, N. 267, MUCAFER SOCIETA' COOPERATIVA PER AZIONI IN LIQUIDAZIONE COATTA AMMINISTRATIVA, DECRETO INGIUNTIVO ESECUTIVO + ATTO DI PRECETTO + PIGNORAMENTO PRESSO TERZI + DECRETO DI ASSEGNAZIONE	63.813,84	63.813,84		NO PRFP	lett. a)
delibera di C.C. 60 del 31/07/2023	RICONOSCIMENTO DEBITO FUORI BILANCIO EX ART. 194 COMMA 1, LETT.A) DEL D. LGS. 267 DEL 18.08.2000. SENTENZA DEL GIUDICE DI PACE DI MANFREDONIA N. 82/2022	235,38	235,38		NO PRFP	lett. a)
delibera di C.C. 61 del 31/07/2023	RICONOSCIMENTO DELLA LEGITTIMITA' DEL DEBITO FUORI BILANCIO, ART. N. 194, 1° COMMA, LETT. A) DEL D. LGS DEL 18.08.2000, N. 267, ISFORM & CONSULTING S. R. L., DECRETO INGIUNTIVO N. 480/2022 DEL 21.02.2022	2.089,87	2.089,87		NO PRFP	lett. a)
delibera di C.C. 62 del 31/07/2023	RICONOSCIMENTO DEBITO FUORI BILANCIO EX ART. 194 COMMA 1, LETT.A) DEL D. LGS. 267 DEL 18.08.2000. SENTENZA DEL GIUDICE DI PACE DI MANFREDONIA N. 43/2022	520,20	520,20		NO PRFP	lett. a)
delibera di C.C. 63 del 31/07/2023	RICONOSCIMENTO DELLA LEGITTIMITA' DEL DEBITO FUORI BILANCIO EX ART. 194, 1° COMMA, LETT. A) DEL D.LGS. 267/2000. SENTENZA DEL TRIBUNALE DI FOGGIA N. 876/2023. VARIAZIONE DI BILANCIO PER APPLICAZIONE QUOTA AVANZO VINCOLATO DI AMMINISTRAZIONE COSTITUITA DA ACCANTONAMENTO FONDO RISCHI SPESE LEGALI	4.098,67		4.098,67	presente PRFP	lett. a)
delibera di C.C. 64 del 31/07/2023	RICONOSCIMENTO DELLA LEGITTIMITA' DEL DEBITO FUORI BILANCIO, ART. N. 194, LETT. E) DEL D.LGS. DEL 18.08.2000, N. 267, PER IL PAGAMENTO DELL'INDENNITA' DEFENSIONALE AVVOCATURA COMUNALE	66.492,00		66.492,00	presente PRFP	lett. e)
delibera di C.C. 65 del 31/07/2023	RICONOSCIMENTO DELLA LEGITTIMITA' DEI DEBITI FUORI BILANCIO, ART. N. 194, 1° COMMA, LETT. E) DEL D. LGS. DEL 18.08.2000, N. 267, INCARICHI LEGALI AVVOCATI ESTERNI. PRESENTE NEL PIANO DI RIEQUILIBRIO, VARIAZIONE DI BILANCIO PER APPLICAZIONE QUOTA DI RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE COSTITUITA DA ACCANTAMENTO FONDO DEBITI FUORI BILANCIO	139.944,62	34.206,92	105.737,70	presente PRFP	lett. e)
delibera di C.C. 66 del 31/07/2023	RICONOSCIMENTO DELLA LEGITTIMITA' DEI DEBITI FUORI BILANCIO, ART. N. 194, 1° COMMA, LETT. A) DEL D. LGS. DEL 18.08.2000, N. 267, GETTONI DI PRESENZA EX CONSIGLIERI COMUNALI. VARIAZIONE DEL BILANCIO DI PREVISIONE ANNI 2023-2025, PER APPLICAZIONE QUOTA DI RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE COSTITUITA DA ACCANTAMENTO FONDO RISCHI SPESE LEGALI	49.277,29	49.277,29		NO PRFP	lett. a)
delibera di C.C. 76 del 28/09/2023	ART.194, COMMA 1, LETTERA A) D.L.VO 267/2000 - RICONOSCIMENTO LEGITTIMITA' E FINANZIAMENTO DEBITO FUORI BILANCIO PIGNORAMENTO PRESSO TERZI - DITTA O.S.S. SANITAS SOC. COOP. SOCIALE.	27.560,99	27.560,99		NO PRFP	lett. a)
delibera di C.C. 77 del 28/09/2023	RICONOSCIMENTO DELLA LEGITTIMITA' DEI DEBITI FUORI BILANCIO, ART. N. 194, 1° COMMA, LETT. A) DEL D. LGS. DEL 18.08.2000, N. 267, ALMA COSTRUZIONI S. R. L., ORDINANZA DI ASSEGNAZIONE R.G.E. N. 780/2021 DEL TRIBUNALE DI FOGGIA.	1.908,69	1.908,69		NO PRFP	lett. a)
delibera di C.C. 10 del 12/12/2023	RICONOSCIMENTO DELLA LEGITTIMITA' DEL DEBITO FUORI BILANCIO, ART. N. 194, CO. 1 A) D. LGS 267/2000 OMISSIS, DECRETO DI ASSEGNAZIONE R. G.E. N: 1067/2020 DEL 03.07.2023 TRIBUNALE FOGGIA. SEZ. 3 ESECUZIONI MOBILIARI	2.358,73	2.358,73		NO PRFP	lett. a)
delibera di C.C. 11 del 12/12/2023	RICONOSCIMENTO DEBITO FUORI BILANCIO EX ART. 194 COMMA 1, LETT.A) DEL D. LGS. 267 DEL 18.08.2000. SENTENZA DEL GIUDICE DI PACE DI MANFREDONIA N. 63/2020.	525,60	525,60		NO PRFP	lett. a)

74

- COMUNE MANFREDONIA - 1 - 2024-05-10 - 0021824



# CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

## COLLEGIO DEI REVISORI

delibera di C.S. 22 del 22/12/2023	RICONOSCIMENTO LEGITTIMITA' DEBITO FUORI BILANCIO, ART. N. 194,1 C. L. A) D. LGS.N. 267/2000, GIUDIZIO IMPREDIL S. R. L. IN LIQUIDAZIONE, SENTENZA ESECUTIVA, EX ART. N. 429 DEL C. P. C. , N. 1285/2023 DEL 09.05.2023 - TRIBUNALE DI FOGGIA	739.443,42	625.958,80	113.484,62	presente PRFP	lett. a)
<b>Totale DFB 2023</b>		<b>1.414.217,57</b>	<b>1.035.637,32</b>	<b>378.580,25</b>		



Il Collegio dei Revisori riporta l'elenco dei debiti fuori bilancio riconosciuti nel 2024 e parte in corso di riconoscimento:

provvediment o/ proposta	descrizione	Importo Riconosciuto (A=B+C)	Bilancio comunale (B)	Somme accantonate (C)	Piano di riequilibrio	Contenzioso
delibera di C.S. 2 del 11/01/2024	RICONOSCIMENTO DELLA LEGITTIMITA' DEL DEBITO FUORI BILANCIO EX ART. 194, 1 C L. A) DLGS 267/2000, GIUDIZIO MONTENEGRO ED ALTRI C/COMUNE DI MANFREDONIA E REGIONE PUGLIA, SENTENZA N. 2037/2019	543.731,67	0,00	543.731,67	NO PRFP	lett. a)
delibera di C.S. 6 del 08/02/2024	RICONOSCIMENTO DELLA LEGITTIMITA' DEL DEBITO FUORI BILANCIO, ART. N. 194, 1 COMMA, LETT. A) DEL D. LGS DEL 18.08.2000, N. 267, DOTT.SSA OMISSIS, DECRETO INGIUNTIVO CON FORMULA ESECUTIVA N. 314/2019 DEL 28.02.2019 + A	34.373,77	34.373,77	0,00	NO PRFP	lett. a)
delibera di C.S. 7 del 08/02/2024	RICONOSCIMENTO DEBITO FUORI BILANCIO EX ART. 194 COMMA 1, LETT.A) DEL D. LGS. 267 DEL 18.08.2000. SENTENZA DEL GIUDICE DI PACE DI MANFREDONIA N. 165/2022	261,86	261,86	0,00	NO PRFP	lett. a)
delibera di C.S. 12 del 03/04/2024	RICONOSCIMENTO DELLA LEGITTIMITA' DEL DEBITO FUORI BILANCIO, ART. N. 194, 1COMMA, LETT. A) DEL D. LGS. DEL 18.08.2000, N. 267, GIUDIZIO GESTIONE TRIBUTI S.P.A. IN LIQUIDAZIONE SENTENZA ESECUTIVA N. 855/2024.	8.911,20	0,00	8.911,20	NO PRFP	lett. a)
PROPOSTA C.S. N.23/2024	RICONOSCIMENTO LEGITTIMITA' DEBITO FUORI BILANCIO, ART. N. 194, COMMA 1 LETT. A) DEL D. LGS. DEL 18.08.2000 N. 267, GIUDIZIO SIG.RE DE SALVIA, SENTENZA ESECUTIVA N. 305/2024 DEL06.12.2023 DEL T. A. R.PER LA PUGLIA - BARI"	2.094,00	2.094,00	0,00	NO PRFP	lett. a)
PROPOSTA C.S. N.28/2024	PROPOSTA DI DELIBERAZIONE N. 28/2024 AD OGGETTO "RICONOSCIMENTO LEGITTIMITA' DEBITO FUORI BILANCIO, ART. N. 194, COMMA 1 LETT. A) DEL D. LGS. DEL 18.08.2000 N. 267, DECRETI INGIUNTIVI ESECUTIVI + ATTI DIPRECETTO DEI SIG.RI OMISSIS	844,32	844,32	0,00	NO PRFP	lett. a)
PROPOSTA C.S. N.29/2024	RICONOSCIMENTO LEGITTIMITA' DEBITO FUORI BILANCIO, ART. N. 194, COMMA 1 LETT. A) DEL D. LGS. DEL 18.08.2000 N. 267, SENTENZE DEL GIUDICE DI PACE MANFREDONIA N. 22/2021 E N. 25/2021, GIUDIZIO GRASSI SERVICE S.R.L.	1.168,40	1.168,40	0,00	NO PRFP	lett. a)
PROPOSTA C.S. N.34/2024	ACCETTAZIONE PROPOSTA GIUDIZIALE EX ART. 185 BIS C.P.C. PER RISOLUZIONE CONTROVERSA PENDENTE DINANZI AL TRIBUNALE DI FOGGIA AL N. DI R.G. 665/2023 DITTA MANZELLA ANTONIO	42.286,00	42.286,00	0,00	NO PRFP	lett. a)
<b>Totale DFB riconosciuti e in corso di riconoscimento alla data della presente relazione</b>		<b>633.671,22</b>	<b>81.028,35</b>	<b>552.642,87</b>		



Il Collegio dei Revisori riporta l'elenco delle transazioni effettuate nel corso del 2023:

provvedimento	descrizione	Importo TRANSATTO (A=B+C)	Bilancio comunale (B)	Somme accantonate (C)	Piano di riequilibrio	Contenzioso
delibera di C.C. 118 del 06/07/2023	PROPOSTA EX ART. 185 BIS CPC DEL TRIBUNALE DI FOGGIA. RG 1627/2017. DETERMINAZIONI.	15.500,00	0,00	15.500,00	NO PRFP	
Determinazione dirigenziale SETT. VI n. 1998 del 15/12/2023	CONCESSIONE SUOLO DEMANIALE PER REALIZZAZIONE IMPIANTO DI DISTRIBUZIONE CARBURANTI. CONTROVERSA PAGANO GIACOMO C/ COMUNE DI MANFREDONIA E GESTIONE TRIBUTI SPA. CONCILIAZIONE GIUDIZIARIA. IMPEGNO DI SPESA PER SPESE LEGALI.	5.936,44	5.936,44	0,00	NO PRFP	
<b>Totale TRANSAZIONI 2023</b>		<b>21.436,44</b>	<b>5.936,44</b>	<b>15.500,00</b>		





# CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

## COLLEGIO DEI REVISORI

### 4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

Il Collegio dei Revisori rammenta che:

- nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento, deve rispettare le condizioni poste dall'art. 203, co. 1, TUEL, come modificato dal d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;
- nel corso dell'esercizio 2023 l'Ente non ha effettuato investimenti finanziati da debito, pertanto non è tenuto agli adempimenti di cui all'art. 203, comma 2, TUEL, con riferimento all'adeguamento del DUP e all'adeguamento delle previsioni del bilancio degli esercizi successivi per la copertura finanziaria degli oneri del debito e per le spese di gestione dell'investimento;

76

#### 4.1 Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

Il Collegio dei Revisori ha verificato che l'Ente non ha in essere garanzie (quali fidejussioni o lettere di patronage) o altre operazioni di finanziamento a favore dei propri organismi partecipati e/o a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati.

Il Collegio dei Revisori ha preso atto che fra i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo, non risultano casi di prestiti in sofferenza (*pagamenti di interesse o capitale scaduti da almeno 90 giorni oppure capitalizzati, rifinanziati o ritardati di comune accordo; pagamenti scaduti da meno di 90 giorni per i quali, considerate le circostanze del debitore, sia in dubbio il recupero anche parziale*).

Il Collegio dei Revisori ha preso atto che l'Ente non ha somme derivanti dall'indebitamento, che si riferiscono ad economie rilevate in conto degli investimenti realizzati con le risorse ottenute, mantenute a residuo passivo in violazione del principio di competenza finanziaria di cui al Principio generale della contabilità finanziaria n. 16, All. 1 al d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i..

Il Collegio dei Revisori ha preso atto che nel fondo pluriennale vincolato non sono riportate somme derivanti dall'indebitamento e non movimentate da oltre un esercizio.

Il Collegio dei Revisori ha preso atto che non esistono somme derivanti dall'indebitamento affluite nella quota vincolata del risultato di amministrazione al 31/12/2023.

Il Collegio dei Revisori ha verificato che l'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

2021	2022	2023
3,40%	3,37%	3,80%

L'Ente nel 2023 non ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.





# CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

## COLLEGIO DEI REVISORI

Nella tabella seguente è riportato il rispetto del limite di indebitamento:

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2021	Importo	%	
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 32.518.287,55		
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 7.552.943,72		
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 3.480.503,44		
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021</b>	€ 43.551.734,71		
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	€ 4.355.173,47		
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2023</b>			
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2023(1)	€ 1.656.453,18		
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -		
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -		
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 2.698.720,29		
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 1.656.453,18		
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2021 (G/A)*100</b>		<b>3,80%</b>	

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo		
TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2023	+	€ 39.397.738,11
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	€ 1.673.632,88
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	€ -
<b>TOTALE DEBITO</b>	<b>=</b>	<b>€ 37.724.105,23</b>

L'indebitamento dell'Ente ha avuto la seguente evoluzione:

Anno	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	€ 42.507.586,26	€ 41.027.047,58	€ 39.397.738,11
Nuovi prestiti (+)	€ 8.624,28	€ -	€ -
Prestiti rimborsati (-)	-€ 1.408.113,42	-€ 1.629.309,47	-€ 1.673.632,88
Estinzioni anticipate (-)	€ -	€ -	-€ 29.438,27
Fondo rotazione 243/quater	-€ 81.049,54	€ -	-€ 1.368.000,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 41.027.047,58</b>	<b>€ 39.397.738,11</b>	<b>€ 36.326.666,96</b>
Nr. Abitanti al 31/12	<b>55.020</b>	<b>53.902</b>	<b>53.975</b>
Debito medio per abitante	<b>745,68</b>	<b>730,91</b>	<b>673,03</b>





# CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

## COLLEGIO DEI REVISORI

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	€ 1.660.621,57	€ 1.665.147,09	€ 1.656.453,18
Quota capitale	€ 1.408.113,42	€ 1.447.988,51	€ 1.673.632,88
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 3.068.734,99</b>	<b>€ 3.113.135,60</b>	<b>€ 3.330.086,06</b>

78

Il Collegio dei Revisori segnala la presenza di un elevato indebitamento bancario per circa 37 milioni di euro il cui costo si ripercuote per oltre 3,3 milioni di euro sulla spesa corrente già fortemente rigidità. Si ritiene necessario intervenire al fine di ricondurre quale l'indebitamento a livelli idonei attraverso l'incremento delle procedure di alienazione destinate dal PRFP all'estinzione di indebitamento bancario.

### 4.2 Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati.



# CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

## COLLEGIO DEI REVISORI

### 5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA

Il Collegio dei Revisori ha verificato che l'Ente, sulla base delle risultanze del conguaglio finale di cui al DM 8 febbraio 2024 (allegato C), risulta essere a saldo zero, come di seguito in stralcio indicato:

UO	RESIDUI PASSIVI	RESIDUI ATTIVI	RESIDUI PASSIVI	RESIDUI ATTIVI	RESIDUI PASSIVI	RESIDUI ATTIVI	RESIDUI PASSIVI	RESIDUI ATTIVI	RESIDUI PASSIVI	RESIDUI ATTIVI	RESIDUI PASSIVI	RESIDUI ATTIVI	RESIDUI PASSIVI	RESIDUI ATTIVI
ARZENO	1.312,87	-1.025,82	0	1.435,41	-1.039,88	0	785,73	284,27	0	0	2.179,94	-2.817,21	0	0
MONCALIERI	4.571,53	-6.078,56	447,00	0	2.463,12	0	0	0	0	0	2.028,91	4.571,53	0	0
GUMI	3.624,36	-4.028,81	179,76	0	1.423,27	0	0	0	0	0	3.267,59	3.267,59	0	0
FOLIGNO	1.077,29	-1.079,26	0	1.342,93	-1.079,26	142,67	0	0	0	0	1.879,21	4.194,85	0	142,67
MANFREDONIA	3.024,85	-871,35	0	2.579,17	-1.526,95	222,70	0	0	0	0	8.888,56	-12.326,98	0	0
TRANI	4.372,81	-6.631,88	1.238,79	0	1.382,137	0	104,42	13,87	0	0	3.587,72	-1.813,473	0	0
CEPRANO	4.134,26	-3.324,40	0	1.128,29	-1.691,98	0	229,00	0	0	0	1.838,21	-4.276,176	0	0
BOCCALE	1.157,70	-1.098,42	499,712	0	229,157	0	400,00	0	0	0	3.118,41	1.548,19	0	0

79

Il Collegio dei Revisori ha preso atto che l'Ente non ha provveduto, in sede di rendiconto 2023, a liberare le risorse essendo a saldo zero, ai sensi dell'articolo 3 del DM 8 febbraio 2024.

Il Collegio dei Revisori ha preso atto che l'Ente dal prospetto E non risulta assegnatario di ristori non utilizzati e che rendiconto 2022 ha risorse vincolate sufficienti.

UO	RESIDUI PASSIVI	RESIDUI ATTIVI	RESIDUI PASSIVI	RESIDUI ATTIVI	RESIDUI PASSIVI	RESIDUI ATTIVI	RESIDUI PASSIVI	RESIDUI ATTIVI	RESIDUI PASSIVI	RESIDUI ATTIVI	RESIDUI PASSIVI	RESIDUI ATTIVI	RESIDUI PASSIVI	RESIDUI ATTIVI
ARZENO	1.312,87	-1.025,82	0	1.435,41	-1.039,88	0	785,73	284,27	0	0	2.179,94	-2.817,21	0	0
MONCALIERI	4.571,53	-6.078,56	447,00	0	2.463,12	0	0	0	0	0	2.028,91	4.571,53	0	0
GUMI	3.624,36	-4.028,81	179,76	0	1.423,27	0	0	0	0	0	3.267,59	3.267,59	0	0
FOLIGNO	1.077,29	-1.079,26	0	1.342,93	-1.079,26	142,67	0	0	0	0	1.879,21	4.194,85	0	142,67
MANFREDONIA	3.024,85	-871,35	0	2.579,17	-1.526,95	222,70	0	0	0	0	8.888,56	-12.326,98	0	0
TRANI	4.372,81	-6.631,88	1.238,79	0	1.382,137	0	104,42	13,87	0	0	3.587,72	-1.813,473	0	0
CEPRANO	4.134,26	-3.324,40	0	1.128,29	-1.691,98	0	229,00	0	0	0	1.838,21	-4.276,176	0	0
BOCCALE	1.157,70	-1.098,42	499,712	0	229,157	0	400,00	0	0	0	3.118,41	1.548,19	0	0

Il Collegio dei Revisori ha verificato che l'Ente non ha provveduto, in sede di rendiconto 2023, a liberare le risorse in eccesso.

Il Collegio dei Revisori ha preso atto che alla chiusura del Bilancio 2023 risultano i seguenti residui passivi e impegni non pagati al 31/12/2023:

T	CAP	CAPITOLO	RESIDUI PASSIVI 1/1/2023	PAGATO RESIDUI	IMPEGNI	PAGATO COMP.
1	5403	Piano regionale emergenza sanitaria Covid 19 (Cap. E 313)	648,33	-	-	-
1	92792	Compensi prestazioni straordinarie Polizia locale emergenza Covid - app.ne avanzo (ex cap. 2792)	1.023,79	-	-	-
1	4602	Contributo regionale interventi emergenza Covid19 - D.G.R. 942/2020 (Cap. E 308)	4.244,38	-	-	-
1	5399	"Manfredonia dona ora" emergenza Covid19 (Capp. E 783 - 785)	9.637,04	528,06	-	-
1	94602	Contributo regionale interventi emergenza Covid19 vigilanza spiagge - app.ne avanzo (ex Cap. 4602)	9.753,52	9.753,52	-	-
1	5397	Interventi per Covid 19 contributo regionale per nuclei familiari (Cap. E 293)	41.781,61	-	-	-

Il Collegio dei Revisori riporta le somme confluite nella scheda a/2 perché non impegnate nel 2023:

capitolo entrata		capitolo spesa		avanzo vincolato 2023
304	Contrib. per lav. straord. ed acq. dispositivi emergenza Covid19 - art.115 D.L.18/2020 (Capp. S. 2792-2793) 304	11.210,85	494	11.210,85
785	Contrib. da imprese "Manfredonia dona ora" emergenza Covid19 (Cap. S.5399)	0,00	5399	8.908,68
2023			"Manfredonia dona ora" emergenza Covid19 (Capp. E 783 - 785)	- 8.908,68
Totale somme vincolate a/2				20.119,53



# CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

## COLLEGIO DEI REVISORI

### 6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Gli organismi partecipati dal Comune di Manfredonia sono i seguenti di cui si riportano i risultati degli ultimi 2 bilanci approvati:

SOCIETA' CONTROLLATE/PARTICIPATE	QUOTA DI PARTECIPAZIONE	esercizio 2021		esercizio 2022	
		Risultato esercizio	Quota ente	Risultato esercizio	Quota ente
ASE SpA	96,88%	243.090,00	235.505,59	605.653,00	586.756,63
Gestione Tributi SpA <i>In liquidazione</i>	58,00%	-56.706,00	-32.889,48	-68.598,00	-39.786,84
Agenzia del Turismo Srl <i>In liquidazione</i>	51,00%	35.238,00	17.971,38		0,00
ASI - Consorzio per l'Area di Sviluppo Industriale di Foggia	11,19%	96.959,00	10.849,71	100.349,00	11.229,05
GAL Daunofantino Srl	10,90%	-1.773,00	-193,26	1.013,00	110,42
Teatro Pubblico Pugliese	0,89%	866,00	7,71	618,00	5,50
quota fondo perdite partecipate			-33.082,74		-39.786,84

80

### 6.1 Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate

Il Collegio dei Revisori:

- ha analizzato i dati e le informazioni ricevute per singolo organismo partecipato e/o controllato ai fini della verifica e asseverazione rilasciata con verbale n. 100 del 19/04/2024 riferita ai debiti e crediti evidenziati;
- ha asseverato che i residui attivi e passivi presenti nelle scritture contabili del Comune di Manfredonia trovano parziale corrispondenza con i crediti e debiti asseverati dagli enti ed organismi partecipati e/o controllati ai sensi dell'art. 11, comma 6, lett. j, del d.lgs. n. 118/2011, segnalando le seguenti discordanze:

Organismo	discordanza rilevata	Accantonamento fondi DFR/PP
ASE SpA	€ 4.823,50	
GESTIONE TRIBUTI SpA <i>In liquidazione</i>	€ 353.838,20	
CONSORZIO ASI FOGGIA	€ 155.307,11	
GAL DAUNOOFANTINO	€ 255.602,26	

- Il Collegio dei Revisori reitera l'invito ai responsabili dell'Ente ad assumere "senza indugio" e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie, previa individuazione delle risorse finanziarie necessarie alla loro copertura.

Il Collegio dei Revisori di seguito riporta l'analisi effettuata per gli organismi controllati e/o partecipati dal Comune di Manfredonia:

1 - ORGANISMO PARTECIPATO	PARTECIPAZIONE DIRETTA	PARTECIPAZIONE INDIRETTA
	Quota %	Tramite
Azienda Servizi Ecologici - A.S.E. S.p.A.	96,88%	=====

Preso atto delle seguenti comunicazioni:

- la nota prot. n. 4223 del 24/01/2024, con cui è stata richiesta, alla società, la verifica dei debiti e crediti alla data del 31/12/2023, asseverati dall'Organo di controllo;
- la nota pec del 10/04/2024, a firma dell'Amministratore unico, con la quale è stata trasmessa asseverazione da parte della società di revisione BDO (prot. n. 16739/2024)
- la nota prot. n. 17002 del 11/04/2024 è stato richiesto al Dirigente competente "ratione materiae" la verifica di concordanza con le scritture dell'Ente dei debiti e crediti asseverati dalla



# CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

## COLLEGIO DEI REVISORI

società, nonché la verifica in caso negativo dei presupposti di legge per la "eventuale" formale contestazione alla Società, anche per il tramite dell'Avvocatura comunale, ovvero di avviare tempestivamente il procedimento volto al riconoscimento e finanziamento del debito secondo le procedure di legge (art. 193 e 194 del TUEL).

- Non risultano riscontri da parte del Dirigente responsabile della spesa "ratione materiae".

81

### Rilevato che:

- l'Organismo controllato Azienda Servizi Ecologici – A.S.E. S.p.A. ha asseverato con la società di revisione BDO (prot. in entrata n. 16739/2024) crediti per un totale di € 3.294.199,30= dai quali sono stati detratte le somme incassate direttamente da ASE per ricavi dalla vendita dei rifiuti riciclabili ai consorzi di filiera associati al CONAI per un importo di € 342.933,94=.
- il Responsabile della spesa "ratione materiae" non ha fornito alcun riscontro, confermando indirettamente la relativa discordanza.

### Il Collegio dei Revisori

#### ATTESTA CHE

i seguenti debiti e crediti al 31/12/2023 indicati nella **trovano** riferimenti nelle scritture contabili del Comune e **corrispondono parzialmente** a quanto rilevato nelle scritture contabili del Comune di Manfredonia:

Manfredonia:

Residui attivi risultanti nel rendiconto del Comune di MANFREDONIA					
Anno	Titolo	Causale	Importo	Debito ASE verso comune asseverato BDO	Debito non asseverato BDO
==	==	residui attivo al 31/12/2023	0,00 €	0,00 €	non ricorre la fattispecie
==	==	accertamento al 31/12/2023	0,00 €	0,00 €	non ricorre la fattispecie
<b>TOTALE</b>			<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	
<i>discordanza</i>			<b>0,00 €</b>		

Residui passivi risultanti nel rendiconto del Comune di MANFREDONIA					
Anno	Titolo	Causale	Importo al lordo di iva	Credito ASE verso comune asseverato BDO	Credito non asseverato BDO
2015	1	servizio pulizia aree portuali 2010/2012 Copertura finanziaria € 658.032,68 (fatture non pagate € 626.910,00 di cui € 62.191,00 relativi a fattura rifiutata) CONTENZIOSO IN ESSERE accantonato nel Fondo contenzioso e impegni di spesa nn. 758/2015 e 525/2019	626.910,00 €	626.910,00 €	
2020		Saldo realizzazione rampa 2020 Non vi sono fatture nel RUF Non vi sono impegni di spesa	0,00 €	4.823,50 €	
2023	1	servizio igiene urbana Copertura finanziaria al capitolo per servizio nettezza urbana per fattura n. 460/1 del 31/12/2023 già liquidata (mandato n. 444 /2024 al capitolo peg 4760)	646.809,51 €	646.809,51 €	
2020	1	Sistemazione sede ASE Fatture presenti nel RUF: - N. 243 del 31/07/2020 resta da liquidare per € 16.500,00; - N. 343 del 09/10/2020 resta da liquidare per € 16.500,00; - N. 395 del 10/11/2020 resta da liquidare per € 11.676,50. (impegno n. 2747/2023 capitolo PEG 4757)	€ 44.676,50	€ 44.676,50	
2023	1	Smaltimento rifiuti (ricavi CONAI tra i debiti) - Credito vantato dalla società € 1.970.979,79 di cui € 222.356,17 ( Ft. da emettere 2024) - Debiti per ricavi Conai € 342.933,94 (al netto IVA) - Credito al netto note credito € 1.628.045,85	1.628.045,85 €	1.628.045,85 €	
<b>TOTALE</b>			<b>2.946.441,86 €</b>	<b>2.951.265,36 €</b>	
<i>discordanza</i>			<b>-4.823,50 €</b>		

Il Collegio dei Revisori sulla scorta di quanto attestato nella nota informativa del 15/04/2024, agli atti di questo collegio, assevera i crediti e debiti ivi riportati, segnalando che:



# CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

## COLLEGIO DEI REVISORI

- i residui attivi dell'Ente al 31/12/2023 **trovano corrispondenza** con i debiti di ASE.
- i residui passivi dell'Ente al 31/12/2023 **non trovano corrispondenza** per € 4.823,50= con i crediti di ASE.

Il Collegio dei Revisori, a tal proposito evidenzia che pur in presenza di accantonamenti per passività potenziali di € 626.910,00= stante la significativa probabilità di soccombenza del giudizio, segnala altresì, la presenza di residuo attivo di pari importo (non incassato) da parte dell'Autorità portuale di Manfredonia riferito proprio alle somme vantate da ASE. Tale residuo in caso di inesigibilità determinerebbe un doppio squilibrio finanziario per l'Ente.

Il collegio dei Revisori, con riferimento ai punti precedenti invita il Responsabile competente per materia ad assumere "senza indugio", e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie e di valutare l'impatto di tali differenze già in sede di rendiconto 2023.

2 - ORGANISMO PARTECIPATO	PARTECIPAZIONE DIRETTA	PARTECIPAZIONE INDIRETTA
	Quota %	Tramite
Gestione Tributi SpA in liquidazione	58,00%	=====

Preso atto delle seguenti comunicazioni:

- la nota prot. n. 4232 del 24/01/2024, con cui è stata richiesta, alla società, la verifica dei debiti e crediti alla data del 31/12/2023, asseverati dall'Organo di controllo;
- la nota pec del 27/03/2024, a firma del Presidente del Collegio Sindacale, con la quale sono stati asseverati i debiti e crediti da parte del collegio sindacale della società (prot. n. 14914 del 27/03/2024)

Rilevato che:

- l'Organismo partecipato **Gestione Tributi SpA in liquidazione** ha asseverato con il Collegio Sindacale (prot. in entrata n. 14914/2024) che risultano crediti per un totale di € 353.838,20= oggetto di contenzioso tra le parti.

Il Collegio dei Revisori

**ATTESTA CHE**

i seguenti debiti e crediti al 31/12/2023 indicati nella **non trovano** riferimenti nelle scritture contabili del Comune e **non corrispondono** a quanto rilevato nelle scritture contabili del Comune di Manfredonia:

Residui attivi risultanti nel rendiconto del Comune di MANFREDONIA					
Anno	Titolo	Causale	Importo	Debito GT verso comune asseverato CS	Debito non asseverato CS
---	--	residui attivo al 31/12/2023	0,00 €	0,00 €	non ricorre la fattispecie
---	--	accertamento al 31/12/2023	0,00 €	0,00 €	non ricorre la fattispecie
<b>TOTALE</b>			<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	
<i>discordanza</i>			<i>0,00 €</i>		





# CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

## COLLEGIO DEI REVISORI

Residui passivi risultanti nel rendiconto del Comune di MANFREDONIA					
Anno	Titolo	Causale	Importo al lordo di iva	Credito GT verso comune asseverato CS	Credito non asseverato CS
===	===	Rimborso spese da concessione tributi Rimborso somme per spese di notifica sostenute da GT (periodo non specificato) oggetto di contenzioso	0,00 €	353.838,20 €	
<b>TOTALE</b>			<b>0,00 €</b>	<b>353.838,20 €</b>	
<i>discordanza</i>			<i>-353.838,20 €</i>		

83

Il Collegio dei Revisori sulla scorta di quanto attestato nella nota informativa del 15/04/2024, agli atti di questo collegio, non assevera i crediti e debiti ivi riportati, segnalando che:

- i residui attivi dell'Ente al 31/12/2023 **trovano corrispondenza** con i debiti di GT.
- i residui passivi dell'Ente al 31/12/2023 **non trovano corrispondenza** per € 353.838,20= con i crediti di GT, in quanto l'Ente ha accantonato le risorse nei rispettivi fondi.

Il Collegio dei Revisori, a al proposito segnala che trattandosi di somme in contenzioso si ritiene opportuni valutare in accantonamenti per passività potenziali in relazione alla probabilità di significativa soccombenza del giudizio.

Il Collegio dei Revisori, segnala altresì, la necessità di definire il procedimento di liquidazione della società sicuramente onerosa per le casse dell'Ente.

3 - ORGANISMO PARTECIPATO	PARTECIPAZIONE DIRETTA	PARTECIPAZIONE INDIRETTA
	Quota %	Tramite
Agenzia del Turismo per la promozione del Territorio S.c.a r.l. in liquidazione	51,00%	=====

Preso atto delle seguenti comunicazioni:

- la nota prot. n. 4221 del 24/01/2024, con cui è stata richiesta, alla società, la verifica dei debiti e crediti alla data del 31/12/2023, asseverati dall'Organo di controllo;
- la nota pec del 27/02/2024, a firma del Revisore Unico, con la quale sono stati asseverati i debiti e crediti della società (prot. n. 10158 del 28/02/2024)

Rilevato che:

- l'Organismo partecipato **Agenzia del Turismo per la promozione del Territorio S.c.a r.l. in liquidazione** ha asseverato (prot. in entrata n. 10158/2024) crediti/debiti per € 0,00=.

Il Collegio dei Revisori

**ATTESTA CHE**

i seguenti debiti e crediti al 31/12/2023 indicati **trovano** riferimenti nelle scritture contabili del Comune e **corrispondono** a quanto rilevato nelle scritture contabili del Comune di Manfredonia:

Residui attivi risultanti nel rendiconto del Comune di MANFREDONIA					
Anno	Titolo	Causale	Importo	Debito AT verso comune asseverato CS	Debito non asseverato CS
===	==	residui attivo al 31/12/2023	0,00 €	0,00 €	
===	==	accertamenti entrate al 31/12/2023	0,00 €	0,00 €	
<b>TOTALE</b>			<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	
<i>discordanza</i>			<i>0,00 €</i>		



# CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

## COLLEGIO DEI REVISORI

Residui passivi risultanti nel rendiconto del Comune di MANFREDONIA					
Anno	Titolo	Causale	Importo al lordo di iva	Credito AT verso comune asseverato CS	Credito non asseverato CS
===	===	residuo passivo al 31/12/2023	0,00 €	0,00 €	
===	===	impegno di spesa al 31/12/2023	0,00 €	0,00 €	
<b>TOTALE</b>			0,00 €	0,00 €	
<i>discordanza</i>			0,00 €		



Il Collegio dei Revisori sulla scorta di quanto attestato nella nota informativa del 15/04/2024, agli atti di questo collegio, assevera i crediti e debiti ivi riportati, segnalando che:

- i residui attivi dell'Ente al 31/12/2023 **trovano corrispondenza** con i debiti di AT.
- i residui passivi dell'Ente al 31/12/2023 **trovano corrispondenza** con i crediti di AT.

Il Collegio dei Revisori, segnala nuovamente, la necessità di definire il procedimento di liquidazione della società sicuramente onerosa per le casse dell'Ente.

4 - ORGANISMO PARTECIPATO	PARTECIPAZIONE DIRETTA	PARTECIPAZIONE INDIRETTA
	Quota %	Tramite
Consorzio per l'area di sviluppo industriale di Foggia - Consorzio ASI FOGGIA	11,19%	=====



Preso atto delle seguenti comunicazioni:

- la nota prot. n. 4224 del 24/01/2024, con cui è stata richiesta, alla società, la verifica dei debiti e crediti alla data del 31/12/2023, asseverati dall'Organo di controllo;
- la nota pec del 20/02/2024, con allegata relazione dei Revisori dei Conti datata 19/02/2024, con la quale sono stati asseverati i debiti e crediti del Consorzio (prot. n. 8902 del 21/02/2024);
- la nota prot. n. 9399/2024 del 23/02/2024 con la quale il Settore Finanziario inviava al Dirigente del Settore Ambiente e al Dirigente delle attività produttive, la medesima nota, al fine di verificare la presenza dei presupposti di legge, la formale contestazione alla Società, anche per il tramite dell'Avvocatura comunale, ovvero di avviare tempestivamente il procedimento volto al riconoscimento del debito fuori bilancio;
- la nota prot. n. 15116/2024 e la pec del 03/04/2024 con cui veniva sollecitato il riscontro ai dirigenti;
- la nota prot. n. 16610 del 09/04/2024 con la quale il Dirigente del 1° settore evidenziava di non essere competente per materia.

Rilevato che:

- l'Organismo partecipato **Consorzio per l'area di sviluppo industriale di Foggia – Consorzio ASI FOGGIA** ha asseverato (prot. n. 8902 del 21/02/2024) crediti/debiti per € 177.687,11=.

Il Collegio dei Revisori

### ATTESTA CHE

i seguenti debiti e crediti al 31/12/2023 indicati nella stessa **trovano** i seguenti riferimenti nelle scritture contabili del Comune e **corrispondono parzialmente** a quanto sarà rilevato nel rendiconto per l'anno 2023 del Comune di Manfredonia:

Residui attivi risultanti nel rendiconto del Comune di MANFREDONIA					
Anno	Titolo	Causale	Importo	Debito ASI verso comune asseverato CS	Debito non asseverato CS
===	===	residui attivo al 31/12/2023	0,00 €	0,00 €	
===	==	accertamenti entrate al 31/12/2023	0,00 €	0,00 €	
<b>TOTALE</b>			0,00 €	0,00 €	
<i>discordanza</i>			0,00 €		





# CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

## COLLEGIO DEI REVISORI

Residui passivi risultanti nel rendiconto del Comune di MANFREDONIA					
Anno	Titolo	Causale	Importo al lordo di Iva	Credito ASI verso comune asseverato CS	Credito non asseverato CS
----	----	Rimborso spese fornitura acqua potabile e nolo contatore c/o Distaccamento VV.FF. al Porto industriale di Manfredonia (fatture anni pregressi) nessun residuo passivo al 31/12/2023	0,00 €	31.357,47 €	
----	----	Rimborso spese SUA saldo spese forfettizzate sostenute dal Consorzio ASI di Foggia in qualità di stazione appaltante del progetto realizzazione infrastrutture nelle zone DI/46 e PIP dell'agglomerato industriale di Manfredonia (fatture anni precedenti) nessun residuo passivo al 31/12/2023	0,00 €	123.949,64 €	
2023	1	Quota consortile anno 2023 (mandato di pagamento n. 451 del 1/2/2024)	22.380,00 €	22.380,00 €	
<b>TOTALE</b>			<b>22.380,00 €</b>	<b>177.687,11 €</b>	
<i>discordanza</i>			<i>-155.307,11 €</i>		

85

Il Collegio dei Revisori sulla scorta di quanto attestato nella nota informativa del 15/04/2024, agli atti di questo collegio, assevera i crediti e debiti ivi riportati, segnalando che:

- i residui attivi dell'Ente al 31/12/2023 **trovano corrispondenza** con i debiti di ASI.
- i residui passivi dell'Ente al 31/12/2023 **non trovano corrispondenza** per € 155.307,11= con i crediti di ASI.

Il collegio dei Revisori, con riferimento ai punti precedenti invita e sollecita nuovamente il Responsabile competente per materia ad assumere "senza indugio", e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie e di valutare l'impatto di tali differenze già in sede di rendiconto 2023.

5 - ORGANISMO PARTECIPATO	PARTECIPAZIONE DIRETTA	PARTECIPAZIONE INDIRETTA
	Quota %	Tramite
Gruppo di azione locale – GAL Daunofantino S.r.l.	3,15%	=====

Preso atto delle seguenti comunicazioni:

- la nota prot. n. 4228 del 24/01/2024, con cui è stata richiesta, alla società, la verifica dei debiti e crediti alla data del 31/12/2023, asseverati dall'Organo di controllo;
- la nota pec n. 66/24 del 29/01/2024, con allegata asseverazione dell'Organo di Revisione, con la quale sono stati asseverati i debiti e crediti della società (prot. n. 5509 del 31/01/2024);
- la nota prot. n. 8183 del 15/02/2024 con la quale il Settore Finanziario inviava al Dirigente del 1° settore "attività Produttive, la medesima nota, al fine di verificare la presenza dei presupposti di legge, la formale contestazione alla Società, anche per il tramite dell'Avvocatura comunale, ovvero di avviare tempestivamente il procedimento volto al riconoscimento del debito fuori bilancio;
- la nota prot. n. 15116/2024 del 28/03/2024 con cui veniva sollecitata riscontro;
- la nota prot. n. 16610 del 09/04/2024 con cui veniva confermata la non legittimità della pretesa creditoria.

Rilevato che:

- l'Organismo partecipato **Gruppo di azione locale - GAL Daunofantino S.r.l.** ha asseverato (prot. n. 5509 del 31/01/2024) crediti/debiti per € 255.602,26=.

Il Collegio dei Revisori

ATTESTA CHE

i seguenti debiti e crediti al 31/12/2023 indicati nella stessa **non trovano** riferimenti nelle scritture



# CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

## COLLEGIO DEI REVISORI

contabili del Comune e **non corrispondono** a quanto sarà rilevato nel rendiconto per l'anno 2023 del Comune di Manfredonia:

Residui attivi risultanti nel rendiconto del Comune di MANFREDONIA					
Anno	Titolo	Causale	Importo	Debito GAL verso comune asseverato CS	Debito non asseverato CS
===	==	residui attivo al 31/12/2023	0,00 €	0,00 €	
===	==	accertamenti entrate al 31/12/2023	0,00 €	0,00 €	
<b>TOTALE</b>			<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	
<i>discordanza</i>			<b>0,00 €</b>		
Residui passivi risultanti nel rendiconto del Comune di MANFREDONIA					
Anno	Titolo	Causale	Importo al lordo di iva	Credito GAL verso comune asseverato CS	Credito non asseverato CS
===	===	residuo passivo al 31/12/2023	0,00 €	0,00 €	
===	===	Contributo annualità pregresse nessun di spesa al 31/12/2023	0,00 €	255.602,26 €	
<b>TOTALE</b>			<b>0,00 €</b>	<b>255.602,26 €</b>	
<i>discordanza</i>			<b>-255.602,26 €</b>		

86

Il Collegio dei Revisori sulla scorta di quanto attestato nella nota informativa del 15/04/2024, agli atti di questo collegio, assevera i crediti e debiti ivi riportati, segnalando che:

- i residui attivi dell'Ente al 31/12/2023 **trovano corrispondenza** con i debiti di GAL.
- i residui passivi dell'Ente al 31/12/2023 **non trovano corrispondenza** per € 255.602,26= con i crediti di GAL.

Il collegio dei Revisori, con riferimento ai punti precedenti invita il Responsabile competente per materia ad assumere "senza indugio", e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie, ciò anche alla luce della nota prot. 15062 del 28/03/2023 a firma del Dirigente del 1° Settore Attività Produttive Dr.ssa Sipontina Ciuffreda con la quale si sostiene la non debenza di alcun importo senza tuttavia avviare le procedure al fine di disconoscere il credito vantato dal GAL Daunofantino SPA con gravi ripercussioni sui bilanci sia del GAL che dell'Ente qualora non definito. Si ritiene necessario, altresì, valutare l'impatto di tali differenze già in sede di rendiconto 2023.

6 - ORGANISMO PARTECIPATO	PARTECIPAZIONE DIRETTA	PARTECIPAZIONE INDIRETTA
	Quota %	Tramite
TPP - Teatro Pubblico Pugliese - Consorzio Regionale per le Arti e la Cultura	0,89%	=====

Preso atto delle seguenti comunicazioni:

- la nota prot. n. 4233 del 24/01/2024, con cui è stata richiesta, alla società, la verifica dei debiti e crediti alla data del 31/12/2023, asseverati dall'Organo di controllo;
- la nota pec n. 0391/SL del 26/01/2024, con allegata asseverazione dell'Organo di Revisione, con la quale sono stati asseverati i debiti e crediti della società (prot. n. 5400 del 31/01/2024);
- la nota pec prot. n. 0697/SL del 14/02/2024 di rettifica della precedente asseverazione (prot. n. 8139 del 15/02/2024);
- la nota prot. n. 8288 del 15/02/2024 con la quale il Settore Finanziario inviava al Dirigente del 2° settore "attività Culturali, la medesima nota, al fine di verificare la presenza dei presupposti





# CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

## COLLEGIO DEI REVISORI

di legge, la formale contestazione alla Società, anche per il tramite dell'Avvocatura comunale, ovvero di avviare tempestivamente il procedimento volto al riconoscimento del debito fuori bilancio;

- la nota prot. n. 15558 del 02/04/2024 con cui il Dirigente del settore Cultura comunicava la legittimità del credito, atteso il regolare svolgimento della prestazione.

87

Rilevato che:

- l'Organismo partecipato Teatro Pubblico Pugliese - Consorzio Regionale per le Arti e la Cultura ha asseverato (prot. n. 5400 del 31/01/2024) crediti/debiti per € 10.076,80=.

Il Collegio dei Revisori

### ATTESTA CHE

i seguenti debiti e crediti al 31/12/2023 indicati nella stessa **trovano** i seguenti riferimenti nelle scritture contabili del Comune e **corrispondono** a quanto sarà rilevato nel rendiconto per l'anno 2023 del Comune di Manfredonia:

Residui attivi risultanti nel rendiconto del Comune di MANFREDONIA					
Anno	Titolo	Causale	Importo	Debito TPP verso comune asseverato CS	Debito non asseverato CS
===	==	residui attivo al 31/12/2023	0,00 €	0,00 €	
===	==	accertamenti entrate al 31/12/2023	0,00 €	0,00 €	
<b>TOTALE</b>			<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	
<i>discordanza</i>			<i>0,00 €</i>		

Residui passivi risultanti nel rendiconto del Comune di MANFREDONIA					
Anno	Titolo	Causale	Importo al lordo di iva	Credito TPP verso comune asseverato CS	Credito non asseverato CS
2022	1	stagione di prosa 2022/2023 Impegno n. 1914/2022 di € 10.076,80 per stagione di prosa 2022/2023 liquidato in data 15/04/2024 Fatt. n. 0106/A/2024 acquisita al prot.16064 del 05/04/2024	10.076,80 €	10.076,80 €	
===	===	Impegni di spesa al 31/12/2023	0,00 €	0,00 €	
<b>TOTALE</b>			<b>10.076,80 €</b>	<b>10.076,80 €</b>	
<i>discordanza</i>			<i>0,00 €</i>		

Il Collegio dei Revisori sulla scorta di quanto attestato nella nota informativa del 15/04/2024, agli atti di questo collegio, assevera i crediti e debiti ivi riportati, segnalando che:

- i residui attivi dell'Ente al 31/12/2023 **trovano corrispondenza** con i debiti di TPP.
- i residui passivi dell'Ente al 31/12/2023 **trovano corrispondenza** con i crediti di GAL.

### 6.2 Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

Il Collegio dei Revisori ha preso atto che l'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, non ha proceduto alla costituzione di nuove società o all'acquisizione di nuove partecipazioni societarie tenendo conto della procedura del novellato art.5 del TUSP.

### 6.3 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

Il Collegio dei Revisori ha preso atto che l'Ente ha effettuato la ricognizione annuale delle partecipazioni, dirette o indirette, entro lo scorso 31 dicembre, ai sensi dell'art. 20, cc. 1 e 3, TUSP.

Il Collegio dei Revisori ha preso atto che il piano di razionalizzazione prevede il mantenimento di partecipazioni dirette e indirette coerenti con le finalità perseguibili dall'art. 4 del TUSP.





# CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

## COLLEGIO DEI REVISORI

Il Collegio dei Revisori ha verificato che l'Ente ha approvato con deliberazione del Commissario Straordinario, con poteri di Consiglio Comunale, n. 21 del 22/12/2023 avente ad oggetto "Art. 20 del TUSP. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni societarie possedute dal Comune di Manfredonia alla data del 31/12/2022", nell'ambito del provvedimento di ricognizione di cui all'art.20, co.1, TUSP, la relazione sull'attuazione del piano di razionalizzazione adottato l'anno precedente, con evidenza dei risultati conseguiti, in adempimento dell'art. 20, co. 4, TUS.

Il Collegio dei Revisori ha preso atto che l'Ente ha provveduto alla verifica periodica dei servizi pubblici locali di rilevanza economica ex art. 30 del D.lgs. n 201/2022, con deliberazione del Commissario Straordinario, con poteri di Consiglio Comunale, n. 24 del 29/12/2023 avente ad oggetto "Relazione su ricognizione servizi pubblici locali".

88

Le partecipazioni che risultano da dismettere entro il 31.12.2024 sono le seguenti:

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Motivo di dismissione	Modalità di dismissione	Data di dismissione	Modalità di ricollocamento personale
ASE SpA	96,88%	mantenimento	mantenimento	nessuna	nessuno
Gestione Tributi SpA in liquidazione	58,00%	risoluzione contratto di servizio	liquidazione	31/12/2023	nessuno
Agenzia del Turismo Scrl in liquidazione	51,00%	risoluzione contratto di servizio	liquidazione	31/12/2023	nessuno
ASI - Consorzio per l'Area di Sviluppo Industriale di Foggia	11,19%	mantenimento	mantenimento	nessuna	nessuno
GAL Daunofantino Srl	10,90%	mantenimento	mantenimento	nessuna	nessuno
Teatro Pubblico Pugliese	0,89%	mantenimento	mantenimento	nessuna	nessuno

Il Collegio dei Revisori rammenta che l'Ente deve assolvere agli obblighi di comunicazione alla Corte dei conti previsti dall'art. 20, cc. 1, 3 e 4, TUSP.

Il Collegio dei Revisori ha già segnalato che la società Agenzia del Turismo Scrl in liquidazione non risulta a questo collegio che abbia approvato il proprio bilancio in violazione della normativa in materia-

Il Collegio dei Revisori prende atto delle società con bilancio in perdita:

Società	Perdita	Motivazioni perdita	note *
Gestione Tributi SpA in liquidazione	-68.598,00	liquidazione per assenza contratto di servizio	NESSUNA DEROGA delibera di Consiglio Comunale di Ricognizione società partecipate al 31/12/2022
Agenzia del Turismo Scrl in liquidazione	n.d.	liquidazione per assenza contratto di servizio	NESSUNA DEROGA delibera di Consiglio Comunale di Ricognizione società partecipate al 31/12/2022

\* specificare se l'Ente si è avvalso della facoltà prevista dall'art.6 co.2 d.l.8.4.2020 n.23

### 6.4 Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

Il Collegio dei Revisori ha preso atto che nel corso del 2023 non risultano addebitati all'Ente interessi di mora per ritardato pagamento di fatture emesse dalle proprie partecipate.



# CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

## COLLEGIO DEI REVISORI

### 7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

Il Collegio dei Revisori rammenta che l'Ente deve provvedere:

- all'adozione del piano dei conti integrato di cui all'allegato n. 6 del d.lgs. n. 118/2011 in modo da evidenziare le modalità di raccordo dei dati finanziari ed economico-patrimoniali nonché consentire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali;
- alla tenuta della contabilità economico-patrimoniale secondo il d.lgs. n. 118/2011;
- all'adozione della matrice di correlazione, sebbene facoltativa, pubblicata sul sito Arconet del Ministero dell'Economia e Finanze, per il raccordo tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale.

Il Collegio dei Revisori ha verificato che l'inventario dell'Ente, pur risultando integrato con le scritture contabili, risente della mancata ricognizione "di fatto" di tutti i beni mobili e immobili posseduti dall'Ente. Tale ricognizione risulta inderogabile alla luce della riforma della contabilità economico patrimoniale "accrua" inserita tra gli obiettivi del PNRR entro il 2026.

La situazione attuale è la seguente:

<i>Inventario di settore</i>	<i>Ultima data di aggiornamento</i>
Immobilizzazioni immateriali	<i>necessità di ricognizione dei beni alla situazione di fatto</i>
Immobilizzazioni materiali di cui:	
- <i>inventario dei beni immobili</i>	<i>necessità di ricognizione dei beni alla situazione di fatto</i>
- <i>inventario dei beni mobili</i>	<i>necessità di ricognizione dei beni alla situazione di fatto</i>
Immobilizzazioni finanziarie	=====
Rimanenze	=====

#### Lo stato patrimoniale del Comune di Manfredonia

Lo stato patrimoniale sintetizza, prendendo in considerazione i macroaggregati di sintesi, la ricchezza complessiva dell'ente, ottenuta dalla differenza tra il valore delle attività e delle passività. Il prospetto si sviluppa in senso verticale con una serie di classi che descrivono le voci riclassificate in virtù del loro grado di liquidità, inteso come la capacità del singolo cespite di trasformarsi in modo più o meno rapido in denaro. Per questo motivo il modello contabile indica, in sequenza, le immobilizzazioni (suddivise in immateriali, materiali e finanziarie), seguite dall'attivo circolante (composto dalle rimanenze, dai crediti, dalle attività finanziarie non immobilizzate e dalle disponibilità liquide) e dai ratei e risconti attivi. Anche il prospetto del passivo si sviluppa in senso verticale con una serie di classi definite secondo un criterio diverso, però, da quello adottato per l'attivo, dato che non viene considerato il grado di esigibilità della passività (velocità di estinzione della posta riclassificata in passività a breve, medio e lungo termine) ma la natura stessa dell'elemento. Per questo motivo sono indicati in progressione il patrimonio netto, i conferimenti, i debiti e, come voce di chiusura, i ratei ed i risconti passivi. La differenza tra attivo e passivo mostra il patrimonio netto, e quindi la ricchezza netta posseduta. Si tratta, naturalmente, di un valore puramente teorico dato che non è pensabile che un ente pubblico smobilizzi interamente il suo patrimonio per cederlo a terzi. Questa possibilità, infatti, appartiene al mondo dell'azienda privata e non all'ente locale, dove il carattere istituzionale della propria attività, entro certi limiti (mantenimento degli equilibri di bilancio) è prevalente su ogni altra considerazione di tipo patrimoniale.



# CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

## COLLEGIO DEI REVISORI

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2023 sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2023	2022	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	165.592.285,54	163.002.919,09	2.589.366,45
C) ATTIVO CIRCOLANTE	106.394.224,31	89.211.446,95	17.182.777,36
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>271.986.509,85</b>	<b>252.214.366,04</b>	<b>19.772.143,81</b>
A) PATRIMONIO NETTO	74.021.799,02	56.368.861,27	17.652.937,75
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	36.200.702,26	33.959.110,50	2.241.591,76
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	64.934.416,32	67.919.199,23	-2.984.782,91
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	96.829.592,25	93.967.195,04	2.862.397,21
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>271.986.509,85</b>	<b>252.214.366,04</b>	<b>19.772.143,81</b>
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>2.987.276,91</b>	<b>21.848.502,53</b>	<b>-18.861.225,62</b>

L'attivo del conto del patrimonio si suddivide nelle seguenti classi di valori:

<i>IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</i>	Sono raggruppati gli investimenti durevoli aventi la caratteristica di essere intangibili e portare un'utilità pluriennale all'ente
<i>IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</i>	Comprendono i beni demaniali, i terreni e fabbricati disponibili e indisponibili, gli automezzi, le attrezzature, i mobili e le macchine d'ufficio.
<i>IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</i>	Comprendono i valori relativi a partecipazioni in enti e organismi.
<i>RIMANENZE</i>	Comprendono l'insieme dei beni mobili, quali prodotti finiti, materie prime, semilavorati ecc., risultanti dalle scritture inventariali e di magazzino di fine esercizio.
<i>CREDITI</i>	Comprendono le obbligazioni giuridiche perfezionate esigibili, per le quali il servizio è stato reso o è avvenuto lo scambio di beni.
<i>ATTIVITA' FINANZIARIE NON IMMOBILIZZATE</i>	Si tratta di beni (titoli, partecipazioni etc.) acquistati dall'ente ma destinati a realizzare investimenti a breve termine.
<i>DISPONIBILITÀ LIQUIDE</i>	Comprendono il tutte quelle attività correnti che si presentano direttamente sotto forma di liquidità o che hanno il requisito di essere trasformate in moneta di conto in brevissimo tempo.
<i>RATEI E RISCONTI ATTIVI</i>	I ratei attivi riguardano quegli importi di competenza dell'esercizio in corso di maturazione alla fine dell'esercizio, ma la cui manifestazione numeraria avviene nell'esercizio successivo. I ratei attivi possono derivare solo dalla parte corrente e mai dalla parte in conto capitale, inoltre, non possono essere rilevati come ratei le somme comprese nei residui attivi. I risconti attivi riguardano spese di competenza

90



# CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

## COLLEGIO DEI REVISORI

dell'esercizio successivo la cui manifestazione numeraria, però, è avvenuta nell'esercizio in corso.

Il passivo del conto del patrimonio si suddivide nelle seguenti classi di valori:

91

<i>PATRIMONIO NETTO</i>	Misura il valore dei mezzi propri dell'ente ottenuto quale differenza tra attività e passività patrimoniale. Il legislatore ha ritenuto opportuno evidenziare:
<i>Il fondo di dotazione</i>	è la garanzia, al netto dei beni demaniali, che l'ente offre ai suoi creditori in caso di deficit.
<i>Le riserve</i>	risultati economici di esercizi precedenti, da capitale e da permessi di costruire L'introduzione del 13° correttivo è stata necessaria nettizzare il fondo di dotazione, a saldi invariati per l'anno 2021
<i>Risultato economico di esercizio</i>	Risultato economico dell'esercizio
<i>FONDO PER RISCHI ED ONERI</i>	Comprendono accantonamenti a fondi rischi e oneri destinati a coprire perdite o debiti
<i>TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DEBITI</i>	Comprendono l'insieme delle posizioni debitorie contratte dall'ente. (finanziamenti degli investimenti, debiti verso fornitori, amministrazioni pubbliche, organismi partecipati e altri soggetti, debiti tributari verso istituti di previdenza e sicurezza sociale).
<i>RATEI E RISCONTI PASSIVI</i>	I ratei passivi sono quote di costi che avranno la manifestazione numeraria in esercizi futuri, i risconti passivi sono quote di ricavi riscossi anticipatamente.







# CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

## COLLEGIO DEI REVISORI

Le principali variazioni rispetto all'esercizio 2023 sono le seguenti:

I crediti sono conciliati con i residui attivi nel seguente modo:

Crediti dello stato patrimoniale	+	€	32.082.605,33
Fondo svalutazione crediti	+		
Saldo Credito IVA al 31/12	-	€	185,00
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali	+	€	4.383.528,75
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale	-	€	5.142.235,74
Altri crediti non correlati a residui	-		
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale	+	€	715.011,47
<b>RESIDUI ATTIVI</b>	=	€	42.323.566,29
		€	42.323.566,29

92

I debiti sono conciliati con i residui passivi nel seguente modo:

Debiti	+	€	64.934.416,32
Debiti da finanziamento	-	€	36.326.666,96
Saldo IVA (se a debito)	-		
Residui Titolo IV + interessi mutui	+		
Residui titolo V anticipazioni	+		
Impegni pluriennali titolo III e IV*	-		
altri residui non connessi a debiti	+		
<b>RESIDUI PASSIVI</b>	=	€	28.607.749,36
		€	28.607.749,36

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO			
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	€	0,00
	Riserve	€	151.407.418,09
Allb	da capitale	€	12.558.228,70
Allc	da permessi di costruire	€	18.317.861,95
Alld	riserve indisponibili beni demaniali/patr.li indisponibili	€	120.531.327,44
Alle	altre riserve indisponibili		
Allf	altre riserve disponibili		
Alll	Risultato economico dell'esercizio	€	17.652.937,75
Allv	Risultati economici di esercizi precedenti	-€	10.157.752,49
AV	Riserve negative per beni indisponibili	-€	84.880.804,33
	<b>TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO</b>	€	<b>74.021.799,02</b>





# CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

## COLLEGIO DEI REVISORI

I fondi rischi rispetto ai fondi accantonati nel risultato di amministrazione sono così conciliati:

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€ 38.556.191,32
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	€ 1.368.000,00
Fondo perdite partecipate (non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN)	€ 39.824,84
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	€ 947.664,22
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>	<b>€ 36.200.702,26</b>

93

### Il Conto Economico del Comune di Manfredonia

Il conto economico rappresenta il conto di riepilogo di tutti i componenti positivi e negativi, che concorrono alla formazione del risultato economico dell'esercizio: in esso trovano allocazione i saldi positivi o negativi dei proventi, dei costi e degli oneri, riferiti al periodo.

Il saldo del conto economico rappresenta il risultato economico dell'esercizio, evidenzia se positivo l'utile della gestione, se negativo la perdita.

Costituiscono componenti positivi del conto economico i tributi, i contributi perequativi, trasferimenti correnti, i proventi dei servizi pubblici, i proventi derivanti dalla gestione del patrimonio, i proventi finanziari, i proventi straordinari le insussistenze del passivo, le sopravvenienze attive e le plusvalenze da alienazioni.

Gli accertamenti finanziari di competenza sono rettificati al fine di costituire la dimensione finanziaria dei componenti positivi, rilevando i seguenti elementi:

- 1) *ratei attivi e risconti passivi;*
- 2) *le variazioni in aumento o in diminuzione delle rimanenze;*
- 3) *i costi capitalizzati a carico di diversi esercizi;*
- 4) *le quote di ricavi pluriennali;*
- 5) *l'imposta sul valore aggiunto per le attività effettuate in regime d'impresa.*

Costituiscono componenti negativi del conto economico l'acquisto di materie prime e dei beni di consumo, le prestazioni di servizi, il godimento di beni di terzo, la spesa di personale, i trasferimenti a terzi, gli interessi passivi e gli oneri finanziari diversi, le imposte e tasse a carico dell'Ente, gli oneri straordinari compresa la svalutazione di crediti, le minusvalenze da alienazioni, gli ammortamenti e le insussistenze dell'attivo come i minori crediti e i minori residui attivi.



# CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

## COLLEGIO DEI REVISORI

Le risultanze del conto economico al 31.12.2023 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2023	2022	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	59.520.717,78	58.820.531,95	700.185,83
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	48.456.347,99	49.165.460,10	-709.112,11
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-1.650.694,35	-1.702.870,94	52.176,59
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-162.256,21	256.900,99	-419.157,20
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	8.896.239,56	2.155.091,21	6.741.148,35
IMPOSTE	494.721,04	390.088,90	104.632,14
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>17.652.937,75</b>	<b>9.974.104,21</b>	<b>7.678.833,54</b>

Il conto economico si suddivide nelle seguenti classi di valori:

<i>COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</i>	Risultante dalla somma delle variazioni economiche positive del periodo, relative alle operazioni di ordinaria e continuativa gestione, evidenzia l'entità complessiva dei proventi dell'esercizio al netto di quelli relativi alle partecipazioni in società ed aziende speciali.
<i>COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</i>	Risultante dalla somma delle variazioni economiche negative del periodo, relative alle operazioni di ordinaria e continuativa gestione, mostra l'entità complessiva dei costi e degli oneri dell'esercizio al netto di quelli finanziari e di quelli relativi alle partecipazioni in società ed aziende speciali, e comprende le quote di ammortamento economico.
<i>PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</i>	Risultante dalla somma algebrica delle variazioni economiche positive e negative del periodo, mostra il risultato netto realizzato dalla gestione finanziaria dell'ente
<i>PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</i>	Risultante dalla somma di tutte le variazioni economiche positive relative alle operazioni non prevedibili e non continuative della gestione

94



## CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

### COLLEGIO DEI REVISORI

#### 8. PNRR E PNC

Il Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) si inserisce all'interno del programma Next Generation EU (NGEU), il pacchetto da 750 miliardi di euro, costituito per circa la metà da sovvenzioni, concordato dall'Unione Europea in risposta alla crisi pandemica.

La principale componente del programma NGEU è il Dispositivo per la Ripresa e Resilienza (Recovery and Resilience Facility, RRF), che ha una durata di sei anni, dal 2021 al 2026, e una dimensione totale di 672,5 miliardi di euro (312,5 sovvenzioni, i restanti 360 miliardi prestiti a tassi agevolati).

Italia Domani, il Piano di Ripresa e Resilienza presentato dall'Italia, prevede investimenti e un coerente pacchetto di riforme, a cui sono allocate risorse per:

- 191,5 miliardi di euro finanziati attraverso il Dispositivo per la Ripresa e la Resilienza;
- 30,6 miliardi attraverso il Fondo complementare istituito con il Decreto Legge n.59 del 6 maggio 2021 a valere sullo scostamento pluriennale di bilancio approvato nel Consiglio dei ministri del 15 aprile.

Il totale dei fondi previsti ammonta a di 222,1 miliardi.

Sono stati stanziati, inoltre, entro il 2032, ulteriori 26 miliardi da destinare alla realizzazione di opere specifiche e per il reintegro delle risorse del Fondo Sviluppo e Coesione. Nel complesso si potrà quindi disporre di circa 248 miliardi di euro.

A tali risorse, si aggiungono quelle rese disponibili dal programma REACT-EU che, come previsto dalla normativa UE. Si tratta di fondi per ulteriori 13 miliardi.

Il Piano si sviluppa intorno a tre assi strategici condivisi a livello europeo:

- 1) *Digitalizzazione e innovazione;*
- 2) *Transizione ecologica;*
- 3) *Inclusione sociale.*

Si tratta di un intervento che intende riparare i danni economici e sociali della crisi pandemica, contribuire a risolvere le debolezze strutturali dell'economia italiana, e accompagnare il Paese su un percorso di transizione ecologica e ambientale. Il PNRR contribuirà in modo sostanziale a ridurre i divari territoriali, quelli generazionali e di genere.

Il Piano destina 82 miliardi al Mezzogiorno su 206 miliardi ripartibili secondo il criterio del territorio (per una quota dunque del 40 per cento) e prevede inoltre un investimento significativo sui giovani e le donne.

#### **Semplificazioni procedurali per le amministrazioni pubbliche**

Gli interventi del PNRR/PNC, in tempi recenti, sono stati interessati non solo da precise disposizioni in tema di appalti ma anche da una serie di semplificazioni sulla contabilizzazione e da una serie di indicazioni in tema di rendicontazione.

Disposizioni, soprattutto le semplificazioni di tipo contabile, che dovrebbero consentire una gestione maggiormente tempestiva in modo da velocizzare i vari atti per giungere al completamento previsto, in via generale, per il 2026.

#### **1. Le variazioni di bilancio**

La contabilizzazione dei finanziamenti PNRR/PNC è consentita anche attraverso delle variazioni di bilancio – oltre i classici termini previsti dal Decreto legislativo 267/2000 – possibili fino al 31 dicembre anche per enti che si trovassero in gestione provvisoria e quindi dopo la scadenza del 31 dicembre se non risultasse posposto il termine di approvazione del bilancio o dopo la scadenza del termine di proroga (o anche in esercizio provvisorio ipotizzando l'allungamento dei termini di approvazione dei



# CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

## COLLEGIO DEI REVISORI

bilanci praticamente fisiologico anche per le recenti problematiche, si pensi ad esempio alla questione del "caro energia").

### 2. La programmazione del PNRR/PNC

Le variazioni di bilancio, evidentemente, andranno di pari passo con la variazione, per semplificare anche altri documenti di programmazione in particolare del DUP e del piano esecutivo di gestione (e se del caso anche del piano dettagliato degli obiettivi e quindi del piano performance).

In primo luogo andrà modificata la programmazione dei lavori pubblici (in caso di nuovi interventi per importi pari o superiori ai 100mila euro) e il programma biennale beni/servizi in caso di nuovi interventi, sempre al netto dell'IVA, di importo pari o superiore ai 40mila.

Espletate le operazioni di "contabilizzazione" e le gare, uno dei passaggi più delicati che maggiormente interessa il RUP (o comunque il responsabile del servizio titolare dei procedimenti la spesa) è quello relativo alla rendicontazione (in tema dispone, tra le altre, in particolare la circolare n. 9/2022, punto 7.3 dell'allegato rubricato "Procedure di rendicontazione").

Si rammenta che le Amministrazioni centrali titolari delle misure sono tenute a validare i dati di monitoraggio almeno con cadenza mensile trasmettendoli al Servizio centrale per il PNRR per il tramite di ReGiS.

### 3. Gli strumenti del monitoraggio

Il nostro Paese ha creato apposita struttura per il monitoraggio degli interventi collegati al PNRR/PNC. Il sistema denominato ReGiS, è lo strumento unico con cui le Amministrazioni centrali e territoriali interessate dai finanziamenti devono adempiere agli obblighi di monitoraggio, rendicontazione e controllo delle misure e dei progetti attuativi del PNRR/PNC.

Il sistema risulta composto da tre sezioni:

- 1) *Misure (riforme e investimenti del PNRR),*
- 2) *Milestone e Target;*
- 3) *Progetti.*

Le Amministrazioni centrali titolari delle misure sono tenute a validare i dati di monitoraggio almeno con cadenza mensile trasmettendoli al Servizio centrale per il PNRR per il tramite di ReGiS.

Il sistema in parola può essere utilizzato, praticamente, o come il proprio sistema gestionale o consentendo l'acquisizione automatica delle informazioni necessarie per il monitoraggio.

Il sistema, quindi, in tema di PNRR, consente di operare su un unico ambiente. Ed in questo senso, sempre nel documento in commento si legge che il processo di monitoraggio del PNRR, supportato dal sistema informatico ReGiS, è rivolto a dare contezza del grado di raggiungimento degli obiettivi del Piano e dell'utilizzo delle relative risorse finanziarie, oltre che della messa in opera delle riforme dallo stesso previste.

Si tratta di un sistema di monitoraggio che deve essere costantemente alimentato da parte dei responsabili dei soggetti attuatori.

Il Collegio dei Revisori ha preso atto che l'Ente:

- si è dotato di soluzioni organizzative per la gestione, il monitoraggio e la rendicontazione dei fondi PNRR, anche attraverso la modifica ai regolamenti interni;
- non risulta aver potenziato il sistema di controllo interno alla luce delle esigenze previste dalle indicazioni delle circolari RGS sul PNRR;
- non risulta che il sistema dei controlli interni dell'Ente sia stato adeguato al fine di individuare criticità, anche per frodi, nella gestione dei fondi collegati all'attuazione degli Interventi a valere sul PNRR.

96





# CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

## COLLEGIO DEI REVISORI

Il Collegio dei Revisori rammenta che:

- la contabilità al 31.12.2023 deve essere allineata ai dati contenuti nella banca dati REGIS;
- l'andamento dei progetti deve essere conforme alle tempistiche previste;
- i criteri di accertamento/impegno devono rispettare i requisiti indicati per i progetti a rendicontazione dalla FAQ 48 di Arconet.

97

Il Collegio dei Revisori ha preso atto delle anticipazioni finanziarie PNRR ricevute dall'Ente:

TIPOLOGIA INTERVENTO	anticipazione
PNRR - Messa in sicurezza Istituto nautico Via D. Alighieri da destinare a sede Carabinieri	489.994,40
PNRR - Miss. 4 comp. 1 inv. 1.1 Progetto di fattibilità tecnica ed economica scuola infanzia Parco Pellegrino CUP J31B22000840001	127.581,20
PNRR - Miss. 5 comp. 2 inv. 3.1 Realizzazione nuovo impianto sportivo polivalente comparto CA9 CUP J35B22000240006	250.000,00
PNRR - Miss. 4 comp. 1 inv. 1.1 - CUP J35E22000410006 Realizzazione asilo nido comparto CA5 F. 39	150.000,00
PNRR - Intervento di recupero ambientale e restauro pavimentazioni C.so Roma, strade e piazze adiacenti (Cap. E 1548)	402.815,14
<b>ANTICIPAZIONI PNRR</b>	<b>1.420.390,74</b>

Il Collegio dei Revisori ha preso atto delle risorse PNRR confluite in avanzo vincolato:

TIPOLOGIA INTERVENTO	AV_VINC 2023
PNRR-M1C1 I0102 Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nelle PA locali-Abilitazione al cloud per le PA locali-CUP J31C22000570006-Migrazione al cloud dei servizi digitali dell'amministrazione *territorio comunale* n.18 servizi da migrare	259.569,80
PNRR - Missione 1 componente 1 misura 1.4.1 Servizi e cittadinanza digitale finanziato dall'Unione Europea - Next Generation EU - J31F22001780006	40.805,00
PNRR - Messa in sicurezza Istituto nautico Via D. Alighieri da destinare a sede Carabinieri	485.784,04
PNRR - Miglioramento sismico, adeguamento normativo prevenzione incendi, abbattimento barriere architettoniche scuola elementare San L. Maiorano - CUP J38B18000730001	361.682,31
PNRR - Miss. 4 comp. 1 inv. 1.1 Progetto di fattibilità tecnica ed economica scuola infanzia Parco Pellegrino CUP J31B22000840001	127.581,20
PNRR - Miss. 5 comp. 2 inv. 3.1 Realizzazione nuovo impianto sportivo polivalente comparto CA9 CUP J35B22000240006	250.000,00
PNRR - Miss. 4 comp. 1 inv. 1.1 - CUP J35E22000410006 Realizzazione asilo nido comparto CA5 F. 39	150.000,00
PNRR - Intervento di recupero ambientale e restauro pavimentazione C.so Roma, strade e piazze adiacenti (Cap. E 1548)	1.934.657,98
<b>SOMME PNRR CONFLUITE IN AVANZO VINCOLATO 2023</b>	<b>3.609.028,02</b>

Il Collegio dei Revisori ha preso atto che l'Ente:

- ha predisposto appositi capitoli all'interno del PEG (ai sensi dell'art. 3, co. 3, DM 11 ottobre 2021) al fine di garantire l'individuazione delle entrate e delle uscite relative al finanziamento specifico, garantendo così il tracciamento dei vincoli di competenza e di cassa e di tutti gli atti e la relativa documentazione giustificativa su supporti informatici adeguati rendendoli disponibili per le attività di controllo e audit;
- si è avvalso della facoltà prevista dall'art. 15, co.4, D.L. n. 77/2021 ed ha, quindi, accertato entrate derivanti dal trasferimento delle risorse del PNRR e del PNC sulla base della formale deliberazione di riparto o assegnazione del contributo a proprio favore, con imputazione agli esercizi di esigibilità ivi previsti senza attendere l'impegno dell'amministrazione erogante.





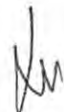
# CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

## COLLEGIO DEI REVISORI

Il Collegio dei Revisori prende atto dei progetti finanziati dal PNRR in corso alla data di redazione del presente parere come di seguito riepilogati:

Intervento	T	E/ CAP	S/ CAP	CUP	Accertamenti ante 2023	Incssl ante 2023	Accertamenti 2023	Incssl 2023	Impegni 2023	FPV_2023	AV_VINC 2023
PNRR - selezione risorse umane art. 11 c. 2 D.L.30.4.2022 n. 36 convertito con L. 79 del 29.6.2022 "Ulteriori misure urgenti per attuazione PNRR	1	1338	691	ND	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PNRR - Programma operativo complementare al PON Governance e capacità istituzionale 2014-2020 - Progetto professionisti al sud - CUP E11C22001300005 - L. 233 del 29.12.2021	1	1339	692	E11C22001300005	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PNRR Misura 1.4.5 Piattaforma Notifiche Digitali MIC1 investimento 1.4 "Servizi e cittadinanza digitale" finanziato dall'Unione Europea - Next GenerationEU - CUP J31F22004200006	1	1403	693	J31F22004200006	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PNRR - Misura 1.3.1 Piattaforma Digitale Nazionale MIC1 investimento 1.3 "Dati e interoperabilità" finanziato dall'Unione Europea - Next GenerationEU - CUP J51F22005090006	1	1400	694	J51F22005090006	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PNRR - Miss. 1 comp. 1 misura 1.4.3 PagoPA investim. 1.4 "servizi e cittadinanza digitale" PAGOPA - J31F23001410006	1	1586	696	J31F23001410006	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PNRR - MIC1 I.1.4 Piattaforme nazionali SPID CIE - J31F220048300006	1	1587	697	J31F220048300006	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PNRR-MIC1I0102 Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nelle PA locali-Abilitazione al cloud per le PA locali-CUP J31C22000570006-Migrazione al cloud dei servizi digitali dell'amministrazione *territorio comunale"N.18 servizi da migrare	1	1588	698	J31C22000570006	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	18.156,37	259.569,80
PNRR - Missione 1 componente 1 misura 1.4.1 Servizi e cittadinanza digitale finanziato dall'Unione Europea - Next Generation EU - J31F22001780006	1	1589	699	J31F22001780006	0,00	0,00	4.501,88	0,00	4.501,88	20.841,85	40.805,00
PNRR - Servizi cittadinanza digitale App. IO - Missione 1 componente 1 finanziato dall'Unione Europea Next GenerationEU - Investimento 1.4 - J31F22002200006	1	1590	701	J31F22002200006	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PNRR - Miss. 1 comp. 1 misura 1.7.2 Punti di facilitazione digitale - CUP J89I23001030006	1	344	5146	J89I23001030006	0,00	0,00	13.500,00	0,00	13.500,00	0,00	0,00
PNRR Sociale	1	1574	5419	ND	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PNRR MSC2 1.2 - Contrib. autonomia anziani non autosufficienti - CUP J34H22000270006 (Cap. E 432) - (Cap. Sp. 5436)	1	432	5436	J34H22000270006	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PNRR MSC2 1.3.2 - Ministero Lavoro e Politiche sociali - Fondi per povertà estrema CUP J34H22000280006	1	433	5437	J34H22000280006	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PNRR MSC2 1.2 - Ministero del Lavoro e Politiche sociali - Percorsi autonomia persone con disabilità - CUP J74H22000170006	1	434	5438	J74H22000170006	0,00	0,00	71.500,00	71.500,00	71.500,00	0,00	0,00
PNRR - Messa in sicurezza Istituto nautico Via D. Alghieri da destinare a sede Carabinieri	2	1885	6222	ND	0,00	489.994,40	-	0,00	0,00	4.210,36	485.784,04
PNRR - Miglioram. sismico, adeg. normat. prev. incendi, abb. barriere arch. sc. el. San L. Maiorano CUP J38B18000730001	2	1879	6244	ND	0,00	0,00	361.682,31	361.682,31	0,00	0,00	361.682,31
PNRR - Lavori adeguam. funzionale e messa in sicurezza impiantistica palestra e spogliatoio ed. scol. Madre T. di Calcutta CUP J35F21001840006	2	1914	6929	J35F21001840006	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PNRR MSC2 1.2 - Lavori immobili autonomia anziani non autosufficienti CUP J34H22000270006	2	1592	6936	J34H22000270006	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PNRR MSC2 1.3.2 - Lavori su immobile ex circostr. B.go Mezzanone - intervento povertà estrema CUP J34H22000280006	2	1593	6937	J34H22000280006	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.052,31	-1.052,31
PNRR - Miss. 4 comp. 1 inv. 1.1 Progetto di fattibilità tecnica ed economica scuola infanzia Parco Pellegrino CUP J31B22000840001	2	1595	6939	J31B22000840001	0,00	127.581,20	0,00	0,00	0,00	0,00	127.581,20
PNRR - Miss. 5 comp. 3 inv. 2 Progetto di fattibilità tecnica ed economica manutenz. str. Villa Rossana CUP J32B22000220001	2	1596	6941	J32B22000220001	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PNRR - Miss. 5 comp. 2 inv. 3.1 Realizzazione nuovo impianto sportivo polivalente comparto CA9 CUP J35B22000240006	2	1598	6943	J35B22000240006	0,00	250.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	250.000,00
PNRR - Miss. 4 comp. 1 inv. 1.1 - CUP J35E22000410006 Realizzazione asilo nido comparto CAS F. 39	2	1599	6944	J35E22000410006	0,00	150.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	150.000,00
PNRR - Miss. 5 comp. 1 inv. 1.1 Riqualificazione ed adeguamento impianti sportivi zona Scaloria	2	1601	6946	ND	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PNRR - DM396/2021 int. A - Miglioram. rete di R.D. dei RSU - proposta 1	2	1604	6952	ND	0,00	0,00	1.857,20	0,00	1.857,20	0,00	0,00
PNRR - DM396/2021 int. A - Miglioram. rete di R.D. dei RSU - proposta 2	2	1605	6953	ND	0,00	0,00	1.857,30	0,00	1.857,30	0,00	0,00
PNRR - DM396/2021 int. A - Miglioram. rete di R.D. dei RSU - proposta 3	2	1606	6955	ND	0,00	0,00	1.947,20	0,00	1.947,20	0,00	0,00
PNRR - DM396/2021 int. A - Miglioram. rete di R.D. dei RSU - proposta 4	2	1607	6956	ND	0,00	0,00	35,00	0,00	35,00	0,00	0,00
PNRR - DM396/2021 int. A - Miglioram. rete di R.D. dei RSU - proposta 5	2	1608	6957	ND	0,00	0,00	410,00	0,00	410,00	0,00	0,00
PNRR - Intervento di recupero ambientale e restauro pavim. STA C.so Roma, strade e p.ze adiacenti (Cap. E 1548)	2	1548	6229	ND	1.531.842,84	402.815,14	0,00	0,00	0,00	0,00	1.934.657,98
<b>INTERVENTI PNRR</b>					<b>1.531.842,84</b>	<b>1.420.390,74</b>	<b>457.290,89</b>	<b>433.182,31</b>	<b>95.608,58</b>	<b>44.260,89</b>	<b>3.609.028,02</b>





# CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

## COLLEGIO DEI REVISORI

Il Collegio dei Revisori ha verificato che:

- l'andamento dei progetti non risulta conforme alle tempistiche previste dai rispettivi cronoprogrammi di esigibilità. Peraltro la mancata presentazione all'interno dei singoli provvedimenti gestionali dei riferimenti ai singoli cronoprogrammi di spesa lasciano presagire difformità con quelli riportati in REGIS;
- la presenza di numerose risorse confluite in avanzo vincolato, ancorché in presenza di anticipazioni finanziarie, lasciano presagire il mancato rispetto dei cronoprogrammi di spesa previsti e programmati in REGIS.

99

Il Collegio dei Revisori ritiene utile segnalare, nuovamente, che gli elementi chiave del controllo potranno/dovranno basarsi sui seguenti elementi:

- relazione del Segretario Comunale sul funzionamento dei "controlli interni" con sezione dedicata al controllo sul "PNRR" da trasmettere al Collegio dei Revisori;
- velocizzazione da parte dei responsabili di misura PNRR del processo di rendicontazione sul sistema ReGIS, sia per i progetti "Nativi" che "non Nativi" attraverso verifiche mensili partendo dal monitoraggio del mese di agosto 2023 da inviare al Collegio dei Revisori;
- controllo da parte del Responsabile finanziario dei flussi di cassa PNRR, anche attraverso un file extracontabile da trasmettere, al Collegio dei Revisori, in sede di verifica trimestrale di cassa;
- comunicazione da parte dei responsabili di misura PNRR, al Collegio dei Revisori, dello screenshot sulla pre-validazione dei dati di progetto presenti nella piattaforma "ReGIS", relativamente alle fasi di avanzamento procedurale, fisico e finanziario;
- predisposizione di attestazione da parte dei responsabili di misura PNRR e/o ufficio dedicato, al Collegio dei Revisori, nel caso in cui si rilevi il mancato rispetto dei tempi-target del progetto;
- comunicazione da parte dei responsabili di misura PNRR, al collegio dei Revisori, dello stato finale rendicontativi "Validazione e rendiconto di progetto", finalizzato al controllo dello status a bilancio e "chiusura dei residui";
- comunicazione da parte dei responsabili di misura PNRR al Collegio dei Revisori, se vi sono richieste da parte del ministero e/o soggetti esterni di controllo 1° livello o Audit, a seguito di verifica "in loco", o altre richieste che possano incidere sul bilancio in corso;
- comunicazione dei casi di sfornamento dei tempi di pagamento (tempestività dei pagamenti) rispetto a quelli contrattualmente previsti con indicazione delle motivazioni e la segnalazione in piattaforma dei crediti certificati (PCC).



# CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

## COLLEGIO DEI REVISORI

### 9.RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

Il Collegio dei Revisori prende atto che l'Ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'art. 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e dal punto 13.1 del principio contabile all. 4/1 e che la relazione è composta da

- a) *il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi*
- b) *il quadro generale riassuntivo*
- c) *la verifica degli equilibri*
- d) *il conto economico,*
- e) *lo stato patrimoniale.*

Nella relazione sono illustrati, in forma generica, i criteri di valutazione utilizzati, la gestione dell'ente nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

#### Osservazioni su obiettivi intermedi PRFP

Il Collegio dei Revisori, nelle more della definizione del monitoraggio al 31/12/2023, sulla base di quanto riportato e osservato ritiene emergere una positiva situazione finanziaria dell'Ente su cui non mancano criticità finanziarie già presenti in fase di elaborazione del piano e non ancora portate a soluzione.

In sintesi dal monitoraggio, emerge quanto segue:

**Con riferimento al ripiano del disavanzo di amministrazione** è opportuno evidenziare come l'Ente abbia centrato gli obiettivi stabiliti, riducendo addirittura il disavanzo target. La prosecuzione di tali azioni potrebbe consentire il recupero dello stesso in meno anni di quanto stabilito.

Le azioni programmate qualora poste in campo con decisione porteranno al ripristino l'equilibrio economico-finanziario dell'Ente nel lungo periodo.

**Con riferimento al ripristino di una coerente liquidità** si può affermare che la crisi di illiquidità esistente in passato appare superata, infatti l'Ente non fa più ricorso ad anticipazioni di cassa e di tesoreria. Permangono, invece, alcune criticità di carattere organizzativo che di seguito si elencano:

- Gestione dei fondi di cassa vincolati, i quali necessitano di sistematici collegamenti con il sistema informativo dell'Ente in correlazione con le scritture del tesoriere Comunale. Tale criticità di recente è stata superata attraverso la ricostruzione della cassa vincolata al 1/1/2023 e 1/1/2024 con appositi provvedimenti dirigenziali (DD. 289/290 del 2024) a cui sono seguite nel 2024 procedure di adeguamento delle idonee scritture contabili e finanziarie. Il Collegio invita il Responsabile Finanziario dell'Ente ad aggiornare sistematicamente la cassa vincolata anche in relazione ai fondi PNRR onde evitare disallineamenti tra scritture dell'Ente e Tesoriere;
- Assegnazione del budget di cassa. La gestione dei flussi di cassa in entrata e spesa, necessità di maggiore coinvolgimento e condivisione da parte di tutti i responsabili dell'Ente onde pervenire alla gestione del budget anche della cassa e non solo delle previsioni di competenza. Ciò determinerebbe maggiore responsabilizzazione dei singoli dirigenti in relazione alla capacità di movimentare i flussi di spesa in correlazione con quelli di entrata e non viceversa;
- Presenza di accantonamenti per pignoramenti che riducono i flussi di cassa libera;
- Presenza di carte contabili di spesa non regolarizzate nei termini di legge, con ripercussione sulla corretta attribuzione della codifica SIOPE.

**Con riferimento all'accesso al Fondo di Rotazione ex art.243-ter del TUEL**, l'Ente ha incassato nel 2022 il saldo, con obbligo dall'esercizio successivo di restituzione in 10 anni. La quota annua che grava sul bilancio dell'ente è di € 1.380.000,00=.

100



# CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

## COLLEGIO DEI REVISORI

La contabilizzazione del fondo di rotazione risulta effettuata nel rispetto dei principi contabili, pertanto, la quota incassata, è confluita nel risultato di amministrazione aggiungendosi alla somma già accantonata nell'esercizio 2019.

Tuttavia è doveroso evidenziare che le risorse richieste ed incassate non sono utilizzate dall'Ente per le finalità richieste, ossia per il pagamento di debiti commerciali, debiti fuori bilancio da riconoscere e passività potenziali presenti nel piano di riequilibrio finanziario pluriennale.

**Con riferimento alla revisione dei residui attivi e passivi**, l'Ente ha proceduto ad effettuare una verifica dei titoli giuridici attivi e passivi. Tuttavia permane una elevata massa di residui attivi non riscossi che generano accantonamenti in spesa di fondo rischi per crediti di dubbia esigibilità (FCDE) di consistente ammontare. Nel 2023 il fondo è diminuito di oltre 3 milioni.

Tuttavia si ritiene necessario una maggiore attenzione e partecipazione dei singoli responsabili alla verifica e "manutenzione" dei residui, sia in fase di gestione che di rendicontazione, attivando azioni cogenti per la loro riscossione, che nella fase consuntiva attraverso la revisione dei residui attivi e passivi. Solo attraverso una corretta "vigilanza" delle ragioni del mantenimento dei residui attivi e passivi nel conto del bilancio, sarà possibile assicurare una "corretta" rappresentazione del risultato di amministrazione.

**Con riferimento alla gestione delle entrate**, l'Ente ha attivato procedure finalizzate all'incremento delle entrate correnti tributarie ed extra tributarie, tuttavia al momento, i dati di incasso sebbene risultano migliorati non appaiono sufficienti a garantire un costante flusso di entrate capace di coprire le spese necessarie per l'erogazione dei servizi dell'Ente.

L'Ente, ha incrementato il gettito dei Tributi locali, attraverso l'incremento delle aliquote e tariffe al massimo di legge. Ciò inevitabilmente crea criticità nella velocità di incasso stante la concomitante crisi economica derivante prima dalla emergenza sanitaria e poi dalla crisi energetica e dall'incremento dei prezzi di materie prime e crescita dell'inflazione;

L'Ente ha intensificato l'attività di concreta realizzazione delle entrate, attraverso la internalizzazione della gestione dei tributi maggiori e l'affidamento a concessionari delle attività di gestione dell'accertamento e della riscossione coattiva, con il fine di conseguire un miglioramento della liquidità.

La gestione delle entrate, tuttavia, mostra ancora criticità significative:

- la fase di accertamento delle entrate correnti è effettuata solo successivamente alla fase di riscossione, costringendo il servizio finanziario ad una gestione delle entrate "per cassa";
- la gestione delle entrate extra tributarie mostra "arredevolezza" nella fase di riscossione coattiva;
- la complessiva gestione delle entrate risulta "ancora" accentrata nel servizio finanziario e non invece in capo ai singoli responsabili, assistendo, come già evidenziato, ad entrate accertate solo per cassa, con rettifica "solo" in sede di chiusura dell'esercizio. Ciò non consente di gestire correttamente i correlati flussi di entrata e spesa. Si assiste ancor oggi ad entrate incassate priva di provvedimenti di accertamento preventivo.

**Con riferimento alle procedure di alienazione di beni immobili**, l'Ente ha avviato le procedure di dismissione, tuttavia le procedure scontano una generale situazione di difficoltà che il mercato immobiliare sta incontrando stante la crisi economica che dura oramai da diverso tempo. Si ritiene necessario intervenire in maniera decisa al fine di pervenire al risultato di abbattimento dell'elevato debito bancario residuo che ammonta ad circa 37 milioni di euro.

**Con riferimento alla gestione delle spese**, l'Ente risulta aver proceduto alla revisione della spesa corrente nel tempo in esecuzione del piano di riequilibrio finanziario pluriennale, procedendo, anche in ragione dell'utilizzo del Fondo di rotazione e di quanto prescritto dal comma 9 dell'art. 243-bis del TUEL.

101





# CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

## COLLEGIO DEI REVISORI

La revisione della spesa deve seguire la programmata riduzione, entro il quinquennio, della spesa complessiva per acquisti di beni e prestazioni di servizi (macro aggregato 103) di almeno il 10% e la riduzione della spesa per trasferimenti (macro aggregato 104) di almeno il 25%;

I procedimenti di spesa (impegno-liquidazione-pagamento), mostrano criticità, con ripercussioni negative sul bilancio dell'Ente. In particolare sono rilevabili:

- Utilizzo frequente del ricorso alla proroga dei contratti in essere, nelle more dell'attivazione delle procedure di gara. Ciò segnala scarsa attenzione alla programmazione dei fabbisogni per l'acquisizione dei beni e servizi dell'Ente;
- Emersione di maggiori oneri e spese di giustizia (molteplici sono le procedure, anche sentenze esecutive, i cui termini di pagamento non risultano rispettati), nonostante gli accantonamenti al fondo contenzioso;
- Emersione di debiti fuori bilancio e passività pregresse, oltre quelle già presenti nel PRFP, che evidenziano una scarsa attenzione al rispetto dei procedimenti di acquisizione di beni e servizi con ricaduta negativa sul bilancio dell'Ente;
- Ritardo sul rispetto dei tempi di pagamento (ITP) delle fatture commerciali e dello smaltimento dello stock di debito. Ciò ha determinato dal 2021 (anno di prima applicazione), nel 2022 e nel 2023, la costituzione del fondo di garanzia dei debiti commerciali con sottrazione di risorse di parte corrente ai servizi dell'Ente.

**Con riferimento alla riduzione della spesa degli Organi Istituzionali.** La riduzione della spesa per gli organi istituzionali è stata agevolata dalla rinuncia alla propria indennità del Sindaco Rotice in carica sino al 1/10 u.s.

Tuttavia le indennità sono stati oggetto di modifica con la legge di bilancio 2022 attraverso l'incremento graduale della spesa per il 45%, 68% e 100% rispettivamente negli anni 2022, 2023 e 2024, ciò ha compensato il decremento effettuato con il PRFP accompagnato dal termine anticipato dell'amministrazione Rotice al 30/10/2023. Le spese per gli organi istituzionali della nuova amministrazione, dopo le elezioni del giugno 2024, dovranno necessariamente essere rivalutate in relazione ai parametri previsti dal PRFP.

**Con riferimento alla spesa di personale,** l'Ente ha proceduto alla revisione di tale cespite attraverso la rideterminazione della propria dotazione organica, validata dalla COSFEL. L'Ente ha approvato annualmente la programmazione triennale dei piani di fabbisogni di personale compatibili con quanto previsto nel PRFP e in linea con i parametri normativi. Si segnala la presenza di risorse umane (ex LSU stabilizzato) con contratti part time e soprattutto fuori dotazione organica. Tale situazione necessita di interventiolutivi. La disparità di trattamento giuridico ed economico del personale stabilizzato impone la ridefinizione del piano dei fabbisogni e della dotazione organica, sotto la stretta osservanza di quanto segnalato dalla Commissione COSFEL in materia di personale.

**Con riferimento alla gestione degli organismi partecipati,** l'Ente ha fissato obiettivi di mantenimento del livello delle spese di gestione delle società partecipate nell'ambito della programmazione. Ciò in particolare per le società per le quali risultano affidatarie di servizi "in house providing", sottoposte a controllo analogo.

L'Ente, ha previsto la liquidazione della società Gestione Tributi Spa e la sua cessazione, il cui iter appare prossimo grazie ai provvedimenti posti in essere dalla gestione commissariale. Medesime procedure dovranno essere attivate al più presto per la società comunale Agenzia del Turismo in liquidazione.

Il Collegio rappresenta quanto segue:

- il fondo di garanzia per le perdite di partecipate è stato adeguato in relazione alle perdite emerse dai Bilanci chiusi al 31/12/2022;

102



## CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

### COLLEGIO DEI REVISORI

- la riconciliazione dei rapporti di debito credito reciproci con le società partecipate e/o controllate non risulta ancora risolta;
- il potenziamento e miglioramento di ufficio/servizio dedicato alla gestione delle partecipate ed al controllo analogo, che sia in grado di:
  - Formulare direttive alle società controllate/partecipate;
  - Monitorare gli obiettivi assegnati riferiti al servizio affidato;
  - Monitorare i flussi finanziari delle società;
  - Monitorare la governance delle società e le modalità di esercizio del controllo socio-proprietario e socio-utente.

103

Con riferimento ai debiti fuori bilancio, l'Ente ha stabilito un cronoprogramma di ripiano dei debiti, coperto finanziariamente con specifici accantonamenti. Peraltro l'Ente ha attivato ed ottenuto la liquidità necessaria attraverso il fondo di rotazione. Ciò nonostante, i debiti fuori bilancio emersi in sede di PRFP, risultano per la maggioranza, non ancora definiti.

Il Collegio, peraltro, ha già segnalato:

- Mancato rispetto del cronoprogramma di ripartizione approvato nel PRFP;
- Parziale riconoscimento e finanziamento dei debiti fuori bilancio che rende "non trasparente" la situazione finanziaria dell'Ente gettando un'ombra sulla dimensione del fenomeno.
- Mancata definizione delle passività potenziali inserite nel PRFP, non derivanti da contenziosi, che rende "non trasparente" la situazione finanziaria dell'Ente gettando un'ombra sulla effettiva dimensione del fenomeno;
- Emersione di debiti fuori bilancio, non presenti nel PRFP, per la maggior parte, derivanti da contenziosi giunti a conclusione, coperti solo parzialmente dagli accantonamenti al fondo contenzioso, mentre la differenza è coperta attingendo a risorse di bilancio;
- Ritardo nel pagamento dei debiti fuori bilancio riconosciuti con aggravio di ulteriori spese;
- Necessità di fornire cogenti direttive agli uffici/servizi sia sulle modalità e tempi di riconoscimento dei debiti fuori bilancio, che sulla costruzione dei provvedimenti attraverso schematizzazione e casi pratici a cui fare riferimento;
- Aggiornamento delle dichiarazioni di insussistenza dei debiti fuori bilancio rilasciate dai responsabili dei servizi in sede di rendiconto della gestione per l'esercizio 2023.

Con riferimento agli accantonamenti per contenziosi pendenti, l'Ente risulta dotato di un fondo rischi che copre circa il 57,34% del petitum e oneri e spese di giustizia.

Il Collegio tuttavia segnala la necessità della:

- Gestione del contenzioso da parte del servizio legale con aggiornamento almeno semestralmente della verifica della probabilità di soccombenza;
- Gestione tempestiva dei contenziosi al fine di evitare i pignoramenti presso terzi, presenti sulla cassa dell'Ente e le successive ordinanze di esecuzioni sulla cassa dell'Ente;
- Tempestiva regolarizzazione delle somme pagate dal tesoriere e suo riconoscimento ex art. 194 del TUEL.



# CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

## COLLEGIO DEI REVISORI

### 10. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

il Collegio dei Revisori preliminarmente, intende evidenziare il costante e continuo miglioramento dei risultati finanziari del Rendiconto 2023 sia in termini di competenza che di cassa.

L'evoluzione del disavanzo rispetto al disavanzo target del piano di riequilibrio è significativo:

disavanzo da PRFP	Esercizio 2018	Esercizio 2019	esercizio 2020	esercizio 2021	esercizio 2022	esercizio 2023
disavanzo TARGET	31.541.232,63	28.653.183,50	26.267.760,08	23.882.336,66	21.496.913,24	19.487.509,80
disavanzo effettivo	- 31.712.306,39	- 28.221.535,33	- 22.433.307,70	- 19.352.479,58	- 13.926.309,38	- 4.555.449,87
Miglioramento conseguito		431.648,17	3.834.452,38	4.529.857,08	7.570.603,86	14.932.059,93

Tuttavia non devono essere sottovalutate le criticità gestionali ancora esistenti che possano minare gli equilibri finanziari "faticosamente" conseguiti.

Il Collegio dei Revisori, in questa sede, intende richiamare tutte i rilievi, le proposte e le considerazioni effettuate, tendenti a conseguire maggiore efficienza ed economicità nella gestione, svolte sia nella presente relazione, sia in altri scritti che qui si hanno per integralmente trascritti e richiamati.

A tal proposito si ritiene analizzare le singole parti della relazione:

#### 1) attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria

##### In relazione alla gestione dei residui attivi e passivi:

Il Collegio, come già evidenziato in precedenti scritti, segnala l'inefficace attività di riaccertamento dei residui attivi e passivi, soprattutto in considerazione dell'elevata mole di residui attivi e passivi cancellati dal conto del bilancio come di seguito riepilogati per titoli di bilancio:

titoli entrata/spesa	cancellazione di residui attivi	Cancellazione di residui passivi
titolo 1	-4.147.683,65	-3.489.493,30
titolo 2	-1.081.223,87	-148.432,11
titolo 3	-994.552,09	
titolo 4	-15.749,73	
titolo 5		
titolo 6	-154.369,11	
titolo 7		-525.106,53
titolo 8		
titolo 9	-442.245,48	
cancellazioni	-6.835.823,93	-4.163.031,94

La fase di riaccertamento dei residui "meriterebbe" maggiore attenzione da parte dei soggetti responsabili delle entrate e spese, d'altro canto la conferma dei residui attivi e passivi al 31/12/2023 nel consuntivo risultano effettuate con generiche motivazioni.

##### In relazione al contenimento della spesa corrente

Il Collegio evidenzia che, nell'esercizio 2023, permane un significativo grado di rigidità della spesa corrente. Tale dato è rilevabile dagli indicatori di risultato, allegato al rendiconto, che mostrano una rigidità strutturale di bilancio con incidenza delle spese rigide (disavanzo, personale e debito) su entrate correnti, pari al 26,77%, come di seguito riportato:

1	Rigidità strutturale di bilancio	2022	2023
1.1	Incidenza spese rigide (ripiano disavanzo, personale e debito) su entrate correnti	28,42%	26,77 %

Il Collegio ritiene efficace un'azione di razionalizzazione della spesa corrente al fine di recuperare margini ulteriori di flessibilità, necessari all'efficientamento dell'azione amministrativa. La riduzione dell'indebitamento bancario è azione necessaria per recuperare margini di spesa corrente.

Il recupero di efficienza della spesa deve essere accompagnato da rivisitazione delle procedure di accertamento delle entrate proprie dell'Ente e soprattutto delle procedure di riscossione ordinaria e coattiva, ciò anche in relazione al grado di riscossione delle entrate proprie (tributarie ed



# CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

## COLLEGIO DEI REVISORI

extratributarie) il quale risulta inferiore al 51% e che potrebbe incidere negativamente sugli equilibri di bilancio attuali e prospettici.

Il Collegio dei Revisori richiama l'attenzione del Responsabile dei servizi sociali circa la mancata trasmissione delle schede di rendicontazione e monitoraggio, tuttavia segnala che la certificazione va effettuata nei termini seguenti:

scheda monitoraggio e rendicontazione	termine inoltro certificazione	Portale	Responsabile
Obiettivi di servizio per il sociale	31/05/2024	OPENCIVITAS	Servizi sociali
Obiettivi di servizio per asili nido	31/05/2024	OPENCIVITAS	Servizi sociali
obiettivi di servizio trasporto studenti con disabilità	31/05/2024	OPENCIVITAS	Servizi sociali
Servizi di assistenza autonomia/comunicazione studenti con disabilità	31/05/2024	OPENCIVITAS	Servizi sociali
Proventi sanzioni al codice della strada	31/05/2024	TBEL	Polizia Locale
Conguaglio finale COVID 19	31/05/2024	PAREGGIO BILANCIO	Servizi Finanziari

### In merito alle spese di investimento

Il Collegio reitera nuovamente l'invito all'Ente ad una corretta programmazione delle opere pubbliche, anche alla luce del nuovo codice dei contratti, attraverso la definizione di idonei cronoprogrammi di esigibilità, consentendo la effettiva applicazione dei principi contabili ed in particolare del principio 4/2 allegato al d.lgs. 118/2011. Ciò consentirebbe la corretta costituzione e gestione del Fondo Pluriennale Vincolato (FPV) in fase di Programmazione, gestione e rendicontazione.

Il Collegio reitera nuovamente, l'invito alla valutazione per tutti gli investimenti dei costi indiretti futuri scaturenti dalla messa in esercizio dell'opera, i quali se non correttamente programmati potrebbero sottostimare la spesa corrente ed incidere negativamente sugli equilibri pluriennali del bilancio dell'Ente, in termini di competenza e cassa.

L'analisi degli indicatori degli investimenti mostra la seguente evoluzione:

7	Investimenti		2022	2023
7.1	Incidenza investimenti sul totale della spesa corrente e in conto capitale	Impegni (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") / totale Impegni Tit. I + II	1,59 %	5,25%
7.2	Investimenti diretti pro capite (in valore assoluto)	Impegni per Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" / popolazione residente al 1° gennaio (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	0,00	46,04
7.3	Contributi agli investimenti pro capite (in valore assoluto)	Impegni per Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti" / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	0,00	0,00
7.4	Investimenti complessivi pro capite (in valore assoluto)	Impegni per Macroaggregati 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" e 2.3 "Contributi agli investimenti" / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	0,00	46,04
7.5	Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente	Margine corrente di competenza / [Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")](9)	0,00 %	0,00%
7.6	Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie	Saldo positivo delle partite finanziarie / [Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")](9)	0,00 %	0,00%
7.7	Quota investimenti complessivi finanziati da debito	Accertamenti (Titolo 6 "Accensione prestiti" - Categoria 6.02.02 "Anticipazioni" - Categoria 6.03.03 "Accensione prestiti a seguito di escussione di garanzie" - Accensioni di prestiti da rinegoziazioni) / [Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")](9)	513,39	0,00





# CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

## COLLEGIO DEI REVISORI

### 2) Situazione di cassa e anticipazioni di tesoreria:

#### In merito alla situazione di cassa:

Il Collegio in relazione alla situazione di liquidità dell'Ente fa presente che non ha fatto ricorso ad anticipazioni di cassa e/o di tesoreria raggiungendo una buona liquidità per oltre 74,3 milioni di euro di cui solo 36,9 riferite a fondi vincolati di terzi.

Il Collegio, tuttavia segnala che la liquidità è intaccata da diversi atti di pignoramento presso terzi con vincolo sulle disponibilità di cassa per € 214.543,73= come riportato nella presente relazione di cui € 71.306,32= accantonate da BPM SPA - Tesoriere comunale ed € 143.237,41= accantonate da Poste Italiane SpA.

Il Collegio ha già segnalato, da ultimo con verbale n. 91 del 27/02/2024, la necessità che siano fornite:

- le motivazioni che hanno determinato l'accantonamento;
- la copertura finanziaria;
- gli atti posti in essere in relazione a quanto previsto nel Piano di riequilibrio Pluriennale (PRFP).
- lo stato di aggiornamento degli stessi.

Il Collegio dei Revisori, segnala il ritardo nella regolarizzazione di carte contabili inerenti ad esecuzioni forzate su disposizione del Giudice dell'Esecuzione, per le quali gli uffici competenti, pur sollecitati non hanno ritenuto di dover ottemperare a quanto disposto dall'art. 185, comma 4 del TUEL che di seguito 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*".

#### In merito agli agenti contabili a denaro e a materia:

Il Collegio segnala che i conti **che non hanno ottenuto il visto di conformità** rispetto alle scritture contabili dell'Ente sono i seguenti:

Di seguito si riportano le motivazioni:

Agente Contabile	Motivazione di mancata parifica
<b>Economista Comunale - Remore Antonio (consegna a mano in data 05/03/2024)</b>	Non si parifica il conto di gestione del fondo economale (mod. 23) in quanto i dati dichiarati e la documentazione prodotta non trovano concordanza con le scritture contabili dell'Ente. In particolare la quota di fondo economale liquidata in data 11/04/2023 non risulta reintegrata per l'importo di € 892,50 ai sensi dell'art. 114 del regolamento economale.
<b>Publiparking Srl (pec prot. gen. 4873 del 26/01/2024)</b>	Non si parifica il conto in quanto le somme versate dalla Publiparking srl nelle casse comunali, fatti salvi i diritti dell'Ente, ammontano ad € 251.125,40 mentre gli incassi complessivi riportati nel prospetto (mod. 21) risultano pari ad € 613.248,83. Gli incassi complessivi non sono transitati in conti correnti intestati all'Ente. Pertanto le operazioni di accredito delle somme non risultano in linea con quanto previsto dalla normativa in materia di riscossione di entrate tariffarie degli Enti Locali ai sensi dell'art. 1, comma 786 della legge di bilancio 160/2019. Si precisa altresì che con determinazione n. 438/2024 il Dirigente responsabile dell'entrata ha approvato le rendicontazioni trimestrali e ha dato atto che l'aggio versato al comune di Manfredonia ammonta ad € 251.125,40 per il 2023.

Il Collegio dei Revisori invita l'ente a sollecitare la parificazione della resa del conto e la regolarizzazione delle modalità di riscossione delle entrate, attraverso l'assegnazione di un termine perentorio. Nel caso di inadempimento entro il termine assegnato l'ente dovrà provvedere alla segnalazione alla Corte dei Conti.





# CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

## COLLEGIO DEI REVISORI

### 3) Rispetto degli obiettivi di finanza pubblica

#### In merito agli equilibri di bilancio

Il Collegio dei revisori ha verificato che l'Ente ha conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato art. 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019, come desumibile dal prospetto di verifica allegato alla presente relazione i cui esiti sono i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 18.877.691,56=
- W2 (equilibrio di bilancio): € 10.528.292,89=
- W3 (equilibrio complessivo): € 15.216.808,44=.

#### In merito al contenimento della spesa di personale

Il Collegio dei revisori ha preso atto che la spesa del personale riferita all'esercizio 2023 è risultata pari ad € 6.545.279,88= con un incremento rispetto all'esercizio precedente (2022) di circa 1,7 milioni di euro e una riduzione rispetto alla media 2011/2013 di quasi 1,1 milioni di euro.

In merito alla performance della spesa di personale, di seguito si riportano gli indicatori inerenti la spesa di personale i quali mostrano la seguente evoluzione:

4	Spese di personale		2022	2023
4.1	Incidenza della spesa di personale sulla spesa corrente	Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc 1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV personale in uscita 1.1 - FPV personale in entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / (Impegni Spesa corrente - FCDE corrente + FPV concernente il Macroaggregato 1.1 - FPV di entrata concernente il (Macroaggregato 1.1)	18,21 %	19,85%
4.2	Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale  <i>(Esso indica il peso delle componenti afferenti la contrattazione decentrata dell'ente rispetto al totale dei redditi da lavoro)</i>	Impegni (pdc 1.01.01.004 + 1.01.01.008 "indennità e altri compensi al personale a tempo indeterminato e determinato" + pdc 1.01.01.003 + 1.01.01.007 "straordinario al personale a tempo indeterminato e determinato" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 - FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc U.1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 - FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	10,58 %	7,25%
4.3	Incidenza spesa personale flessibile rispetto al totale della spesa di personale  <i>(Esso indica come gli enti soddisfano le proprie esigenze di risorse umane, mixando le varie alternative contrattuali più rigide (personale dipendente) o meno rigide (forme di lavoro flessibile))</i>	Impegni (pdc U.1.03.02.010.000 "Consulenze" + pdc U.1.03.02.12.000 "lavoro flessibile/LSU/Lavoro interinale" + pdc U.1.03.02.11.000 "Prestazioni professionali e specialistiche") / Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc U.1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 - FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	1,05 %	4,71%
4.4	Spesa di personale pro capite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc 1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV personale in uscita 1.1 - FPV personale in entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / popolazione residente al 1° gennaio (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	0,00	143,28

Il Collegio con riferimento alla spesa del personale segnala la presenza di numeroso personale, circa 88 ex LSU stabilizzati con contratti part time e soprattutto fuori dotazione organica. Tale situazione oltre a creare disparità tra il personale comunale pur svolgendo medesime mansioni, necessita di interventiolutivi, prima di procedere all'indispensabile integrazione di nuovo personale attraverso la



# CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

## COLLEGIO DEI REVISORI

ridefinizione del piano dei fabbisogni di personale e la dotazione organica, sotto la stretta osservanza di quanto segnalato dalla Commissione COSFEL in materia di personale.

### In merito al contenimento dell'indebitamento

Il Collegio dei Revisori constata che esso risulta circa 37 milioni di euro in decremento rispetto all'esercizio precedente di circa 39 milioni di euro. Inoltre risulta in riduzione l'indebitamento pro-capite che si attesta ad € 673,03, come di seguito riportato:

Anno	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	€ 42.507.586,26	€ 41.027.047,58	€ 39.397.738,11
Nuovi prestiti (+)	€ 8.624,28	€ -	€ -
Prestiti rimborsati (-)	-€ 1.408.113,42	-€ 1.629.309,47	-€ 1.673.632,88
Estinzioni anticipate (-)	€ -	€ -	-€ 29.438,27
Fondo rotazione 243/quarter	-€ 81.049,54	€ -	-€ 1.368.000,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 41.027.047,58</b>	<b>€ 39.397.738,11</b>	<b>€ 36.326.666,96</b>
Nr. Abitanti al 31/12	55.020	53.902	53.975
Debito medio per abitante	<b>745,68</b>	<b>730,91</b>	<b>673,03</b>

Si ritiene necessario un intervenendo deciso volto alla riduzione del debito residuo attraverso l'estinzione anticipata dei mutui finanziata attraverso l'alienazione dei cespiti immobiliari già previsti all'interno del PRFP.

108

### 4) Congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) e dei fondi rischi:

#### In merito al FCDE

Il Collegio prende atto che a fronte di circa 24,6 (titoli 1-3) milioni di euro di residui al 31/12/2023 risulta accantonato un fondo rischi pari ad € 16.209.157,01= (circa 65,75% dell'intero stock di residui attivi titoli 1 - 3) con una riduzione rispetto al 2022 di € 3.319.952,61=.

ENTRATE SVALUTATE (importo 2023 e prec.)		€ 16.209.157,01	65,75%
Residui attivi (entrate Titoli 1-3)		€ 24.651.620,23	

Il Collegio, peraltro ritiene necessario evidenziare che per i seguenti capitoli non risultano effettuati accantonamenti al fondo svalutazioni crediti, senza peraltro fornire idonee motivazioni:

T	CAP	DESCRIZIONE CAPITOLI NON SVALUTATI	TOTALE RESIDUI ATTIVI	Motivazione NO FCDE
1	21	Imposta soggiorno	766,00	nessuna
1	25	Addizionale IRPEF	6.968,61	nessuna
1	52	I.M.U.	400.102,00	nessuna
1	103	Addizionale Provinciale TARI da PagoPA (Cap. S. 1922)	452.521,67	nessuna
1	104	Addizionale Provinciale TARI (Cap.S.1922)	209.570,74	nessuna
1	111	TARSU - Maggiori accertamenti per lotta all'evasione	97.560,56	nessuna
1	121	Fondo solidarietà comunale (ex Fondo sperimentale di riequilibrio)	34.990,54	nessuna
3	420	Diritti di segreteria	401,67	nessuna
3	423	Diritti istruttoria eliminazione vincoli PEEP (Cap. S. 4061)	50,00	nessuna
3	427	Canone unico concessorio spazi e aree pubbliche -Cosap	7.241,00	nessuna
3	461	Rilascio carte identità CIE (Cap. S. 2398)	5.272,06	nessuna
3	493	Proventi contravvenzionali al C.d.S. - Velox	281.654,00	nessuna



# CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

## COLLEGIO DEI REVISORI

3	510	Proventi di servizi di tumulazione ed estumulazione	170,00	nessuna
3	520	Proventi lampade votive	26.900,96	nessuna
3	594	Rimborsi da enti del settore pubblico per attività di sgombero unità immobiliari E.R.P. (Cap. Sp. 4464)	21.642,80	nessuna
3	729	Rimborsi Costi di notifica da parte dei contribuenti	60.475,92	nessuna
3	730	Proventi trasporto scolastico	8.370,90	nessuna
3	809	Rimb. antic. prog. P.S.R. Puglia 2007-13 Asse III Mis. 321-Serv essenz econ. e pop. rur (Cap S 5301)	9.607,50	nessuna
3	810	IVA Commerciale	4.674,21	nessuna
3	820	Rimborso indennizzi da Assicurazioni per danni al patrimonio com.le (Cap. S. 4137)	8.016,00	nessuna
4	1754	Oneri concessori sanatoria abusi edilizi (Cap. S. 5957)	1.899,68	nessuna
4	890	Ricavo dalla cessione o rinuncia di valori immobiliari (Cap. S.5942)	6.724,19	nessuna
4	862	Alienazione beni piano alienazioni (Cap. S. 7084)	288.019,89	nessuna
4	1760	Proventi oneri di urbanizzazione (Capp S. 4253-6105)	51.330,82	nessuna
4	1756	Proventi sanzioni abusi edilizi art. 31 c.4bis DPR 380/2001 (Cap. S. 6968)	1.119.651,25	nessuna
4	896	C. S. - Opere urbanizzazione insula industriale D3E (ex DI/46) - Cap. S 6606	1.463.868,12	nessuna
<b>Totale entrate non svalutate</b>			<b>4.568.451,09</b>	

109

La parte dei residui attivi di parte corrente non coperta da fondo svalutazione crediti risulta pari al 18,53% come di seguito calcolata:

<b>ENTRATE NON SVALUTATE</b> <i>(importo 2023 e prec.)</i>	€ 4.568.451,09	<b>18,53%</b>
<b>Residui attivi</b> <i>(entrate Titoli 1-3)</i>	€ 24.651.620,23	

Il Collegio dei Revisori stante la mancata svalutazione di entrate di dubbia esazione di cui al prospetto sopra riportato, sprovvisto di adeguate motivazioni, segnala l'obbligo di apportare in sede di salvaguardia degli equilibri di bilancio 2024 le dovute correzioni e/o le adeguate motivazioni anche documentali.

### In merito al fondo contenzioso

Il Collegio, in relazione al fondo rischi contenzioso, ha segnalato la necessità di effettuare, da parte degli organi preposti, una puntuale ricognizione dei contenziosi pendenti attraverso una gestione condivisa con l'ufficio legale dell'Ente e la verifica di soccombenza attraverso interazioni con i legali incaricati. La relativa ricognizione, almeno semestrale, necessita di adeguato provvedimento di approvazione della ricognizione sottoposto alla verifica di congruità da parte dell'organo di revisione.

Il Collegio riporta in sintesi le stime effettuate, dal servizio legale, circa i giudizi pendenti:

<b>GIUDIZI PENDENTI</b> deliberazione C.S., con i poteri di G.C. n. 41 del 22/12/2023 (parere di congruità con verbale n. 79 del 21/12/2023)	<b>stima complessiva</b> <b>CONTENZIOSO PENDENTE</b> <i>(petitum e oneri di giustizia)</i>
Giudizi innanzi al Tribunale e giurisdizioni superiori ( <i>cause passive</i> )	€ 8.428.653,35
Giudizi innanzi al Tribunale e giurisdizioni superiori ( <i>cause attive</i> )	€ 106.200,00
Giudizi innanzi alla Giurisdizione Amministrativa	€ 100.00,00
Giudice di pace	€ 83.153,05
<b>Totale contenzioso pendente</b>	<b>€ 9.127.866,40</b>

La parte del contenzioso pendente (petitum), sopra riportato risulta coperta da accantonamento fondo rischi 2023 con una percentuale del 57,34% come di seguito calcolata:





# CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

## COLLEGIO DEI REVISORI

<b>Fondo rischi contenzioso</b> <i>(accantonamento 2023)</i>	<b>€ 5.234.733,07</b>	<b>= 57,34%</b>
<b>Contenzioso pendente</b> <i>(PETITUM)</i>	<b>€ 9.127.866,40</b>	

110

Il Collegio dei Revisori invita il Responsabile del Servizio contenzioso a monitorare il fondo rischi ed a definire i criteri e le modalità di quantificazione del grado di rischio, come suggerito dalla Corte dei Conti, all'Organo esecutivo dell'Ente, previo parere di congruità dell'Organo di Revisione.

Il Fondo rischi contenzioso, rapportato alle Entrate Correnti mostra una riduzione rispetto all'esercizio precedente:

<b>FONDO RISCHI CONTENZIOSO</b> <i>Consuntivo 2023</i>	<b>€ 5.234.733,07</b>	<b>9,16%</b>
<b>ENTRATE CORRENTI ACCERTATE 2023</b> <i>Entrate correnti - Titolo I-II-III</i>	<b>€ 57.128.498,07</b>	

L'indicatore mostra l'incidenza del Fondo Contenzioso rispetto allo stock di Entrate Correnti accertate nel 2023. La sua evoluzione temporale mostra un andamento crescente:

B95	2018	2019	2020	2021	2022	2023
	0%	8,1%	8,3%	8,4%	11,1%	9,16%

### In merito alla presenza di Debiti Fuori Bilancio

il Collegio segnala la presenza di numerosi debiti fuori bilancio, per lo più scaturenti da contenzioso, in forte incremento rispetto all'anno precedente.

Al fine di ridurre tale criticità, il Collegio, invita l'Ente ad attivare idonee procedure onde consentire il contenimento dei contenziosi le quali, pur in presenza di accantonamenti nel fondo rischi, così come rappresentato nel presente documento, determinano debiti fuori bilancio ex art. 194, comma 1, lett. a) del TUEL.

Il collegio ritiene necessario che l'Ente debba reimpostare le procedure amministrative intraprese dalle diversi settori, attivando, ove possibile, strumenti deflattivi del contenzioso, nel rigoroso rispetto delle Leggi e Regolamenti vigenti, onde prevenire il sorgere di contenziosi che possano creare nocumeto all'Ente.

Il Collegio segnala la mancata valorizzazione dell'indicatore n.13 inerente i debiti fuori bilancio del piano degli indicatori di risultato allegati al rendiconto. Tale indicatore risulta necessario alla definizione dei parametri di deficitarietà strutturale. La valorizzazione effettuata sulla base dei dati in possesso fa emergere valori superiori al limite e dunque necessitanti di attenzione come di seguito riportato:

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	valori	% 2023
<b>13</b> Debiti fuori bilancio:			
13.1 Debiti riconosciuti e finanziati	Importo Debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati / Totale impegni titolo I e titolo II	1.414.217,57 47.333.321,61	2,99%
13.2 Debiti in corso di riconoscimento	Importo debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento/ Totale accertamento entrate dei titoli 1, 2 e 3	633.671,22 57.128.498,07	1,11%
13.3 Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento	importo Debiti fuori bilancio riconosciuti e in corso di Totale accertamento entrate dei titoli 1, 2 e 3	827.327,18 57.128.498,07	1,45%



# CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

## COLLEGIO DEI REVISORI

I parametri limite sono per il 13.1 valore soglia maggiore dell'1% mentre per gli altri 2 il valore soglia è dello 0,60%. I 3 parametri risultano superati.

Il Collegio dei Revisori, a tal proposito segnala nuovamente la presenza di situazioni di criticità finanziaria che necessitano di interventi improcrastinabili ed urgenti:

- reiterata mancata o tardiva regolarizzazione contabile ex art. 185, comma 4, del TUEL, riferita a pagamenti effettuati dal tesoriere per azioni esecutive (tale criticità risulta già presente negli esercizi 2021 e 2022) nell'esercizio 2023 (cfr. ad es. sospesi di uscita 6789 e 6790);
- reiterata presenza di discordanze tra crediti/debiti riveniente dagli organismi partecipati e somme presenti tra le scritture contabili dell'Ente, come di seguito riportato:

ORGANISMO	DISCORDANZA RILEVATA
ASE SPA	€ 4.823,50
GESTIONE TRIBUTI SPA IN LIQUIDAZIONE	€ 353.838,20
CONSORZIO ASI FOGGIA	€ 155.307,11
GAL DAUNOOFANTINO	€ 255.602,26

- presenza di debiti fuori bilancio previsti e finanziati con il piano di riequilibrio (PRFP) con accantonamento per oltre 4,3 milioni di euro;
- presenza di passività potenziali "probabili" previste e finanziate nel piano di riequilibrio (PRFP) ed anche successivamente con accantonamento per oltre 5,4 milioni di euro.

### 5) attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio:

Il Collegio prende atto del rispetto del principio contabile 4/3 allegato al d.lgs. 118/2011 in materia di corretta rilevazione dei componenti economici positivi e negativi.

Il Collegio, con riferimento all'utile d'esercizio di € 17.652.937,75=, prende atto della proposta di destinazione.

### 6) attendibilità dei valori patrimoniali:

Il Collegio segnala che l'attendibilità dei valori patrimoniali (rispetto dei principi contabili per la valutazione e classificazione, conciliazione dei valori con gli inventari), necessita di una efficiente gestione del patrimonio mobiliare e immobiliare. La ricognizione, rivalutazione e aggiornamento del patrimonio complessivo dell'Ente consentirebbe di dare effettività alla sua situazione economico patrimoniale, ciò anche nell'ottica della riforma PNRR della contabilità economico patrimoniale "accrual" da attuare entro il 2026.

Il Collegio segnala la necessità di aggiornamento dell'inventario dei beni mobili ed immobili anche al fine di rendere coerente il piano delle alienazioni previsto all'interno del PRFP ed a supporto della riduzione del disavanzo, rammentando che la sua realizzazione rappresenta obiettivi intermedi del piano stesso.

### 7) rispetto del piano di rientro del maggior disavanzo da riaccertamento straordinario dei residui:

Il Collegio ha verificato il significativo miglioramento del risultato di amministrazione riuscendo per l'esercizio 2023 sia al recupero della quota annua di disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui attivi e pari ad € 590.030,79= che la quota annua di disavanzo derivante da



# CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

## COLLEGIO DEI REVISORI

PRFP ex art. 243/bis del TUEL pari ad € 1.419.372,65=, ottenendo un miglioramento significativo del rispetto del disavanzo target, come di seguito rappresentato:

Analisi disavanzo da PRFP	esercizio 2018	esercizio 2019	esercizio 2020	esercizio 2021	esercizio 2022	esercizio 2023
quota_Dis_118	590.030,79	1.180.061,58	590.030,79	590.030,79	590.030,79	590.030,79
quota_Dis_188	1.332.109,99	1.503.183,75	0,00	0,00	0,00	0,00
quota_Dis_243	-	375.877,56	1.795.392,63	1.795.392,63	1.795.392,63	1.419.372,65
<b>totale quota annua</b>	<b>1.922.140,78</b>	<b>3.059.122,89</b>	<b>2.385.423,42</b>	<b>2.385.423,42</b>	<b>2.385.423,42</b>	<b>2.009.403,44</b>
Dis_Target_118	15.930.831,33	14.750.769,75	14.160.738,96	13.570.708,17	12.980.677,38	12.390.646,59
Dis_Target_188	1.332.109,99	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Dis_Target_243	14.278.291,31	13.902.413,75	12.107.021,12	10.311.628,49	8.516.235,86	7.096.863,21
<b>Disavanzo TARGET</b>	<b>31.541.232,63</b>	<b>28.653.183,50</b>	<b>26.267.760,08</b>	<b>23.882.336,66</b>	<b>21.496.913,24</b>	<b>19.487.509,80</b>
<b>Disavanzo effettivo</b>	<b>- 31.712.306,39</b>	<b>- 28.221.535,33</b>	<b>- 22.433.307,70</b>	<b>- 19.352.479,58</b>	<b>- 13.926.309,38</b>	<b>- 4.555.449,87</b>
<i>Maggior recupero</i>		431.648,17	1.834.452,38	4.529.857,08	7.570.603,86	14.932.059,93

112

### 8) rispetto alla verifica dei rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate:

Con riferimento alla verifica dei crediti/debiti tra società ed organismi partecipati/controllati e scritture contabili dell'Ente è emersa la discordanza con i seguenti organismi:

Organismo	discordanza	annotazioni
ASE SpA	€ 4.823,50	Presente nella precedente asseverazione
GESTIONE TRIBUTI SpA in liquidazione	€ 353.838,20	Presente nella precedente asseverazione
CONSORZIO ASI FOGGIA	€ 155.307,11	Presente nella precedente asseverazione
GAL DAUNOOFANTINO	€ 255.602,26	Presente nella precedente asseverazione

Per tali discordanze, già presenti nell'esercizio precedente, necessitano di urgente soluzione attraverso i necessari provvedimenti di verifica e riconciliazione delle partite debitorie e creditorie e riconoscimento e finanziamento ai sensi dell'art. 194 del TUEL.



# CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

## COLLEGIO DEI REVISORI

### 11. CONCLUSIONI

Il Collegio dei Revisori alla luce di tutto quanto innanzi osservato, segnalato e rilevato;

Visti:

- la Proposta Commissariale n. 34/2024 e lo schema di Rendiconto per l'esercizio 2023, approvato con delibera Commissariale, con i poteri della Giunta Comunale n. 45 del 26/04/2024 e suoi allegati;
- le disposizioni della parte II - ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- il d.lgs. 118/2011 e s.m.i.;
- i principi contabili applicabili agli enti locali;
- il regolamento di contabilità approvato di recente con delibera Commissariale, con i poteri di Consiglio, n. 3 del 11/01/2024;
- i pareri di regolarità tecnica e contabile, ex art. 49 del TUEL, resi in data 26/04/2024 dal Dirigente del Settore Economico Finanziario del Comune di Manfredonia

113

#### ESPRIME GIUDIZIO POSITIVO

sulla Proposta del Commissario Straordinario, con i poteri del Consiglio Comunale, n. 34 del 26 aprile 2024, avente ad oggetto "Approvazione Rendiconto della gestione per l'esercizio 2023 e suoi allegati" e attesta la corrispondenza della gestione finanziaria del Rendiconto della gestione per l'esercizio 2023 alle scritture contabili dell'Ente, richiamando gli organi preposti alla soluzione delle criticità e rilievi formulati richiamati nella presente relazione e riassunti nella presente relazione.

<i>Il Collegio dei Revisori dei Conti</i>	<i>Firma</i>
<i>Dott. Angelo PEDONE - Presidente</i>	
<i>Dott. Michele MARINELLI - Componente</i>	
<i>Dott. Michele MASTROGIACOMO - Componente</i>	