



CITTA' DI MANFREDONIA
Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

Verbale n. 155 del 07/03/2025

L'anno duemilaventicinque il giorno 7 del mese di marzo alle ore 15.10 si è riunito presso la casa Comunale di Piazza del Popolo 8, il Collegio dei Revisori del Comune di Manfredonia, alla presenza dei componenti nominati con la deliberazione di Consiglio Comunale n. 44 del 15.07.2022, immediatamente esecutiva, che di seguito si riportano:

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

Il Presidente constatata la presenza dell'intero collegio dichiara la seduta atta a deliberare.

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

- 1) **Verifica del piano annuale dei flussi di cassa 2025 (ai sensi di quanto previsto dall'art. 6 D.L. 155/2024);**
- 2) **Verifica indicatore di tempestività dei pagamenti e monitoraggio dello stato di avanzamento dello stock di debito al 31/12/2024;**
- 3) **Varie ed eventuali.**

In relazione al 1° punto all'O.d.G.

Il Presidente comunica che con pec del 05/03/2025 è stato comunicato l'approvazione del piano annuale dei flussi di cassa 2025 e trasmessa la seguente documentazione:

- *deliberazione di Giunta Comunale n.49 del 28/02/2025.*
- *allegato piano annuale dei flussi di cassa 2025 ripatito per trimestre.*

Il Presidente del Collegio fa presente che si è resa necessaria la verifica della compilazione del Piano Annuale dei Flussi di cassa (PAFC) dell'esercizio finanziario 2025 ex art. 6 del D.L. 155/2024, che la Giunta Comunale ha adottato entro il 28 febbraio 2025 con la succitata deliberazione.

Il Collegio dei Revisori rilevano che il Piano è stato adottato con delibera della Giunta comunale n. 49 del 28/02/2025 ed è stato trasmesso a questo collegio in data 5 marzo 2025.

Il Collegio dei Revisori ha constatato che il piano risulta predisposto secondo il Modello reso disponibile dalla Ragioneria Generale dello Stato e riporta il cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi suddivisi per trimestri, relativi all'esercizio in corso, confrontati con quelli estratti dalla banca dati Siope, relativi al rendiconto 2023.

Il Collegio dei Revisori, premette che:

- 1) Il Bilancio di Previsione Finanziario per il triennio 2025-2027 è stato approvato in data 03/03/2025 con deliberazione del Consiglio Comunale n. 11, in corso di pubblicazione;
- 2) sul sito dell'Ente nella sezione "AMMINISTRAZIONE TRASPARENTE - PAGAMENTI DELL'AMMINISTRAZIONE" sono pubblicati i seguenti dati relativi alla tempestività dei pagamenti:
 - STOCK del DEBITO, cioè l'ammontare dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dei due esercizi 2023 e 2024;



CITTA' DI MANFREDONIA
Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

- INDICATORE DI TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI anno 2024, con evidenza del:
- *Tempo medio ponderato di pagamento (annuale) giorni 50,34 (deve essere ≤ 30 giorni)*
 - *Tempo medio ponderato di ritardo (annuale) giorni -4,68 (deve essere zero o negativo)*
- da cui emerge che l'Ente rispetta i tempi di pagamento previsti dalla normativa.

Il Collegio dei Revisori procede all'esame della coerenza del Bilancio di previsione 2025-2027, cassa 2025, con il Piano Annuale dei Flussi di Cassa relativo all'anno 2025.

Il Collegio dei Revisori all'esito della verifica evidenzia la coerenza con i dati di Bilancio, mentre segnala la necessità di eliminare in sede di monitoraggio le criticità derivanti dalla presenza di incassi su residui non compatibili con gli effettivi incassi tenuto conto del fondo crediti di dubbia esigibilità stimato nel rendiconto (fondi accantonati) e nel bilancio di previsione (missione 20).

Il Collegio dei Revisori, a conclusione della verifica svolta:

- accerta che la Giunta Comunale ha adottato il Piano Annuale dei Flussi di cassa relativo all'esercizio finanziario 2025 con delibera entro il termine stabilito dall'art. 6 D.L. 155/2024;
- prende atto della coerenza tra il Piano Annuale dei Flussi di cassa e le Previsioni di cassa contenute nel bilancio di previsione 2025-2027 - esercizio 2025 e rimanda le specifiche valutazioni in sede di monitoraggi trimestrali e rimanda le specifiche valutazioni in sede di monitoraggi trimestrali;
- prende atto della programmazione di cassa dell'Ente coerente ai fini del rispetto dell'indicatore di tempestività dei pagamenti e di quello di ritardo;
- prende atto della programmazione di cassa dell'Ente coerente con l'obiettivo finale di un saldo di cassa complessivo non negativo e rimanda le specifiche valutazioni in sede di monitoraggi trimestrali;
- prende atto della programmazione di cassa dell'Ente coerente con la necessità di reintegrare la cassa vincolata entro l'esercizio e rimanda le specifiche valutazioni in sede di monitoraggi trimestrali.

Il Collegio dei Revisori chiede di ricevere dal Dirigente del Settore Economico Finanziario, con periodicità trimestrale, e comunque ogni qualvolta si renderà necessario in relazione all'andamento dei flussi di cassa e/o alle variazioni del bilancio di previsione, le utili modifiche al PAFC 2025 assunte con proprio atto.

Il Collegio dei Revisori, in occasione delle ordinarie verifiche trimestrali, provvederà ad eseguire i propri controlli sull'adeguatezza delle previsioni di cassa contenute nel PAFC e nei suoi aggiornamenti.

In relazione al 2° punto all'O.d.G.

Il Collegio dei Revisori, rammenta che il Comune di Manfredonia, in passato, non avendo rispettato la normativa sulla tempestività dei pagamenti, ha dovuto accantonare annualmente le seguenti somme:

Esercizio	Fondo	Importo	Atto
2021	Fondo di Garanzia debiti commerciali	€ 278.569,35	deliberazione Commissione Straordinaria n. 36/2021
2022	Fondo di Garanzia debiti commerciali	€ 146.697,18	deliberazione Giunta Comunale n. 29/2022



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

2023	Fondo di Garanzia debiti commerciali	€ 522.397,69	deliberazione Giunta Comunale n. 8/2023
2024	Fondo di Garanzia debiti commerciali	€ 644.305,82	deliberazione Commissario Straordinario n. 19/2024

Il Collegio dei revisori ha preso atto che l'Ente con deliberazione di Giunta Comunale n. 41 del 19/02/2025 avente ad oggetto "Valorizzazione dell'accantonamento obbligatorio al fondo di garanzia debiti commerciali - esercizio 2025 (art. 1, c. 862, L. n.145/2018)" ha approvato i dati rilevati dalla PCC alla data del 29/01/2025 dai quali emerge il rispetto degli indicatori di tempestività dei pagamenti, consentendo nel Bilancio 2025 di non accantonare alcuna risorsa.

Il Collegio dei Revisori riporta in dettaglio i dati di monitoraggio dell'indicatore di tempestività dei pagamenti (ITP) riferito al 4° trimestre 2024 (Fonte Mef - Ragioneria Generale dello Stato):

ITP 2024 rilevato da PCC		
Anno pagamento	trimestre di pagamento	indicatore di tempestività
2024	2024-4	-10,02
2024	ANNO	-4,68

Il Collegio dei Revisori rappresenta che l'introduzione delle misure organizzative e delle direttive messe in campo dall'Ente nel corso del 2024 hanno determinato effetti positivi sul bilancio di previsione 2025-2027 ed avranno effetti positivi sugli obiettivi di riforma PNRR.

Il Collegio dei Revisori riporta il monitoraggio dello stock dei debiti commerciali riferiti al 4° trimestre 2024 (Fonte Mef - Ragioneria Generale dello Stato):

STOCK DEL DEBITO COMUNE DI MANFREDONIA rilevato da PCC in data 13/02/2025	4° TRIMESTRE 2024
Anno	2024
trimestre	2024-4
Tempo medio ponderato DI PAGAMENTO	50,34
Tempo medio ponderato DI RITARDO	-4,68
importo scaduto e non pagato	2.560.987,49
note credito	- 2.055.734,56
totale importo scaduto e non pagato	505.252,93
importo documenti ricevuti nell'esercizio	26.911.153,34

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



CITTA' DI MANFREDONIA
Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

In relazione al 3° punto all'O.d.G.

Il collegio dei Revisori riceve in data odierna conto annuale delle spese di personale 2024 certificato in data 14/02/2025 e composto da n. 59 pagine sottoscritte dal responsabile del procedimento amministrativo Dott. Tommaso Gioieni. Il Collegio attesta la conformità dei dati con le scritture contabili relativamente alla tabella 15e schede SICI) autorizzando il Presidente alla relativa firma in forma autografa e trasmissione al Dirigente competente. Alle ore 18.45 chiude la riunione previa lettura e sottoscrizione del presente verbale, redatto in unico esemplare, disponendo che lo stesso sia consegnato in copia a ciascuno dei seguenti soggetti:

- alla Giunta Comunale;
- al Dirigente del Settore Economico finanziario;
- al Segretario Generale;
- ai Dirigenti di Settore dell'Ente.

Il Collegio	firma
Dott. Angelo Pedone – Presidente	
Dott. Michele Marinelli – Componente	
Dott. Michele Mastrogiacomo – Componente	