



CITTA' DI MANFREDONIA
Provincia di Foggia
COLLEGIO DEI REVISORI

Verbale n. 157 del 20/03/2025

L'anno duemilaventicinque, il giorno 20 del mese di marzo alle ore 10.15 si è riunito, su convocazione del Presidente, presso la sede comunale di Piazza del Popolo, 8, 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:

- | | | |
|---|------------------------------------|-------------------|
| - | <i>Dott. Angelo Pedone</i> | <i>Presidente</i> |
| - | <i>Dott. Michele Marinelli</i> | <i>Componente</i> |
| - | <i>Dott. Michele Mastrogiacomo</i> | <i>Componente</i> |

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 asseverazione su modifica nota informativa dei saldi a credito e a debito del Comune di Manfredonia con gli enti e organismi partecipati e/o controllati al 31/12/2024 ai sensi dell'art. 11, comma 6, lett. j, del d.lgs. n. 118/2011.**
- 2. Varie ed eventuali.**

Per il 1° punto all'O.d.g.

Il Presidente riferisce che in data 07/03/2025 ha ricevuto PEC, con richiesta di asseverazione, da parte di questo collegio, della Nota Informativa ex art. 11, co. 6, lett. j) del D. Lgs. n. 118/2011 e s.m.i., firmata digitalmente, in data 07/03/2025, dal Dirigente del Settore Economico Finanziario, riferita ai saldi a debito ed a credito nei confronti delle società ed organismi partecipati e/o controllati dal Comune di Manfredonia.

La documentazione trasmessa, in formato elettronico PADES, è la seguente:

- *Nota informativa dei debiti e crediti del Comune di Manfredonia nei confronti delle società controllate e/o partecipate, firmata digitalmente in data 07/03/2025, dal Dirigente Settore Economico Finanziario;*
- *allegato 1) nota prot. 8186 del 14/02/2025 a firma dell'Amministratore unico ASE SPA con annesso allegato con asseverazione della BDO Italia SpA;*
- *allegato 2) nota prot. 9618 del 24/02/2025 di richiesta al Dirigente Ing. Barbaro per ASE SPA;*
- *allegato 3) nota prot. 6846 del 07/02/2025 di asseverazione dei debiti e crediti della società GESTIONE TRIBUTI S.P.A. in liquidazione, a firma del Presidente del Collegio Sindacale della succitata società;*
- *allegato 4) nota prot. 7673 del 12/02/2025 di asseverazione dei debiti e crediti della società AGENZIA DEL TURISMO in liquidazione, firmata dal Revisore Unico della medesima società;*





CITTA' DI MANFREDONIA
Provincia di Foggia
COLLEGIO DEI REVISORI

- allegato 5) nota prot. 8408 del 17/02/2025 di asseverazione dei debiti e crediti del Consorzio **ASI di Foggia**, a firma del Collegio dei Revisori del succitato Consorzio;
- allegato 6) nota prot. 9632 del 24/02/2025 di richiesta al Dott. Gioieni T. per **ASI e GAL Daunofantino**;
- allegato 7) nota prot. 6841 del 07/02/2025 di asseverazione dei debiti e crediti della società **GAL Daunofantino**, a firma del Presidente del C.d.A. e del Professionista incaricato con firma irricognoscibile;
- allegato 8) nota prot. 6338 del 05/02/2025 di asseverazione dei debiti e crediti, della società **PUGLIA CULTURE (ex Teatro Pubblico Pugliese)**, a firma del Presidente del Collegio dei Revisori e del Direttore della medesima società.

Successivamente il Collegio dei Revisori con pec in data odierna ha ricevuto PEC, nuova richiesta di asseverazione, per modifiche intervenute alla Nota Informativa ex art. 11, co. 6, lett. j) del D. Lgs. n. 118/2011 sulla base di segnalazioni effettuate dal Dirigente del Settore Economico Finanziario del Comune di Manfredonia.

La documentazione integrativa trasmessa, in formato elettronico PADES, è la seguente:

- *Nota informativa, modificata, dei debiti e crediti del Comune di Manfredonia nei confronti delle società controllate e/o partecipate, firmata digitalmente in data 20/03/2025, dal Dirigente Settore Economico Finanziario;*
- *allegato 9) nota prot. 13703 del 17/03/2025 con segnalazione di refusi a firma della Dr.ssa Distante Maricarmen;*
- *allegato 10) nota prot. 14127 del 18/03/2025 con pec da parte di ASE SPA;*
- *allegato 11) nota prot. 14550 del 20/03/2025 con mail ordinaria da parte di BDO SPA;*
- *nota credito n.24/2024 rifiutata dal Settore Urbanistica e Ambiente del Comune di Manfredonia.*

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 dell'organo 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;
- sulla base delle asseverazioni da parte degli organi di controllo delle società partecipate e/o controllate da Comune di Manfredonia;
- sulla base della Nota informativa sottoscritta digitalmente, in data 07/03/2025, ai sensi dell'art. 11, comma 6, lett. j, del d.lgs. n. 118/2011, dal Dirigente del Settore Economico Finanziario.



CITTA' DI MANFREDONIA
Provincia di Foggia
COLLEGIO DEI REVISORI

APPROVA



La relazione del collegio dei Revisori sulla nuova nota informativa dei saldi a credito e a debito del Comune di Manfredonia con gli enti e organismi partecipati e/o controllati al 31/12/2024 ai sensi dell'art. 11, 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 fa presente la necessità di proseguire le attività in corso riferite alla verifica di cassa, alle ore 14.10, la seduta viene dichiarata conclusa dopo aver redatto, letto, approvato e sottoscritto il presente verbale.

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



CITTA' DI MANFREDONIA
Provincia di Foggia
COLLEGIO DEI REVISORI



**Relazione del collegio dei revisori sulla
nota informativa (bis) dei saldi a credito e a debito
del Comune di Manfredonia con
gli enti e organismi partecipati e/o controllati
al 31/12/2024**

(art. 11 co. 6, lett. j) d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i.)

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



CITTA' DI MANFREDONIA
Provincia di Foggia
COLLEGIO DEI REVISORI

5

Normativa di riferimento

- *Statuto dell'Ente;*
- *Regolamento di contabilità dell'Ente;*
- *Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118;*
- *Principi di revisione internazionali (ISA);*
- *Principi contabili generali contenuti nell'allegato 1 del Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118;*
- *Principi contabili applicati, contenuti negli allegati del Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118 della contabilità finanziaria (allegato n. 4/2) e della contabilità economico-patrimoniale (allegato n. 4/3);*

Giudizio

Abbiamo ricevuto, con PEC del 07/03/2025 e del 20/03/2025, dal Dirigente del Settore Economico Finanziario la nota informativa modificata in data 20/03/2025, debitamente sottoscritta, inerente alla verifica dei debiti crediti alla data del 31/12/2024 riferiti agli enti ed organismi partecipati/controllati dal Comune di Manfredonia.

Abbiamo svolto la verifica dell'allegato prospetto dei saldi a credito e a debito del Comune di Manfredonia con gli enti ed organismi partecipati e/o controllati al 31 Dicembre 2024 (di seguito il "Prospetto"), predisposto per le finalità previste dall'articolo 11, comma 6, lettera j, del Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118.

A nostro giudizio, il prospetto del Comune di Manfredonia al 31 Dicembre 2024 è stato redatto, in tutti gli aspetti significativi, in conformità ai criteri illustrati nelle note esplicative allo stesso.

Elementi alla base del giudizio

Abbiamo svolto la verifica in conformità ai principi generali ed applicati di cui al D. Lgs. 118/2011 e s.m.i., nonché con riferimento, ove dovuto, ai principi di revisione internazionali (ISA). La nostra responsabilità, ai sensi di tali principi, è descritta negli articoli 239 e seguenti del decreto legislativo n. 267 del 16/08/2000 e sue modifiche (in breve TUEL). Siamo indipendenti rispetto al Comune di Manfredonia in conformità alle norme e ai principi di etica e indipendenza di cui alla normativa con cui siamo stati nominati ad opera del Consiglio Comunale. Riteniamo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio.

La Corte dei Conti nei propri interventi ha segnalato quanto di seguito riportato:

- *l'asseverazione dei debiti e crediti reciproci risulta "necessaria al fine di evitare eventuali incongruenze e garantire piena attendibilità ai dati"* (Corte dei Conti Emilia Romagna, deliberazioni n. 132/2021/PRSE; 133/2021/PRSE; 167/2021/PRSE);
- *"gli esiti della verifica dei debiti e crediti reciproci con i propri enti strumentali e società partecipate"* siano illustrati nella relazione allegata al rendiconto, costituendo vero e proprio



CITTA' DI MANFREDONIA
Provincia di Foggia
COLLEGIO DEI REVISORI

obbligo informativo, e che *“qualora si manifestassero discordanze, motivate nella nota informativa, è lo stesso organo esecutivo dell’ente che deve 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”* (Corte dei Conti Veneto, deliberazione n.171/2021/PRSE).

- *“in caso di inerzia da parte degli organi di revisione degli enti strumentali o delle società controllate e partecipate, il revisore dell’ente territoriale deve segnalare tale inadempimento all’organo esecutivo, a cui spetta l’assunzione dei provvedimenti necessari”* (Corte dei Conti Veneto, deliberazione n. 169/2021/PRSE);
- *“la verifica dei crediti e debiti reciproci tra enti territoriali e propri organismi partecipati”* riveste un passaggio importante *“nell’ambito delle operazioni di consolidamento”* inerenti alla redazione del bilancio consolidato in quanto *“funzionale all’operazione di elisione dei rapporti infragruppo per la procedura che presuppone la certezza delle reciproche partite debitorie e creditorie”* (Corte dei Conti Emilia Romagna, deliberazioni n. 139/2021/PRSE;141/2021/PRSE; 142/2021/PRSE). Risulta quindi necessario *“rilevare costantemente i rapporti economici e patrimoniali con le società partecipate, al fine di consentire con immediatezza di individuare disallineamenti contabili e le perdite che le stesse possono generare”* (Corte dei Conti Sicilia, deliberazione n. 112/2021/PRSP).

Richiamo di informativa – Criteri di redazione e limitazione alla distribuzione ed all’utilizzo

Richiamiamo l’attenzione alle note esplicative al prospetto che descrivono i criteri di redazione. Il Prospetto è stato redatto per le finalità descritte al primo paragrafo, di conseguenza il prospetto può non essere adatto per altri scopi. La nostra relazione viene emessa solo per Vostra informazione e non potrà essere utilizzata per altri fini né divulgata a terzi, in tutto o in parte. Il nostro giudizio non è espresso con rilievi in relazione a tale aspetto.

Responsabilità del Rappresentante legale dell’Ente e della struttura amministrativa di vertice dell’Ente per il prospetto

Il Comune di Manfredonia ha sede legale alla Piazza del Popolo, n. 8 ed opera nel territorio Comunale.

Il Comune di Manfredonia è ente territoriale di diritto pubblico dotato di autonomia statutaria organizzativa, patrimoniale, finanziaria, contabile e tecnica e informa la sua attività a criteri di trasparenza, efficacia, efficienza ed economicità, nel rispetto della vigente normativa riferita agli enti territoriali.

Il Dirigente del Settore Economico Finanziario dell’Ente è responsabile, in relazione alle rispettive competenze, della redazione del prospetto in conformità ai criteri illustrati nelle note esplicative allo stesso, e, nei termini previsti dalla legge, per quella parte del controllo interno dagli stessi ritenuta necessaria per consentire la redazione di un prospetto che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

6

- COMUNE MANFREDONIA - 1 - 2025-03-21 - 0014687



CITTA' DI MANFREDONIA
Provincia di Foggia
COLLEGIO DEI REVISORI

Responsabilità del Collegio dei Revisori per la verifica del Prospetto

Il Collegio dei Revisori è organo di vigilanza sulla regolarità contabile, finanziaria ed economica della gestione dell'Ente.

Abbiamo vigilato sul processo di predisposizione dell'informativa finanziaria precisando che l'Ente è in contabilità finanziaria, mentre la contabilità economico patrimoniale ha solo finalità conoscitiva.

Il nostro obiettivo è l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il prospetto non contenga errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali, e l'emissione di una relazione che includa il nostro giudizio.

Per ragionevole sicurezza si intende un livello elevato di sicurezza che, tuttavia, non fornisce la garanzia che una verifica svolta in conformità ai principi generali ed applicati individui sempre un errore significativo, qualora esistente. Gli errori possono derivare da frodi o da comportamenti o eventi non intenzionali e sono considerati significativi qualora ci si possa ragionevolmente attendere che essi, singolarmente o nel loro insieme, siano in grado di influenzare le decisioni economiche degli utilizzatori prese sulla base del Prospetto.

Nell'ambito della verifica svolta in conformità ai principi generali ed applicati.

Il Collegio dei Revisori, precisa inoltre che:

- abbiamo identificato e valutato i rischi di errori significativi nel prospetto, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali;
- abbiamo definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi;
- abbiamo acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio. Il rischio di non individuare un errore significativo dovuto a frodi è più elevato rispetto al rischio di non individuare un errore significativo derivante da comportamenti o eventi non intenzionali, poiché la frode può implicare l'esistenza di collusioni, falsificazioni, omissioni intenzionali, rappresentazioni fuorvianti o forzature del controllo interno;
- abbiamo acquisito una comprensione del controllo interno rilevante ai fini della verifica contabile allo scopo di definire procedure di verifica appropriate nelle circostanze e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno dell'Ente;
- abbiamo valutato l'appropriatezza dei criteri di redazione utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dai responsabili, inclusa la relativa informativa anche alla luce dell'attività di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2024 non ancora conclusa (art. 3, comma 4, d.lgs. n. 118/2011);
- abbiamo comunicato, tra gli altri aspetti, la portata e la tempistica pianificate per la verifica e i risultati significativi emersi, incluse le eventuali carenze significative nel controllo interno identificate nel corso della verifica contabile.



CITTA' DI MANFREDONIA
Provincia di Foggia
COLLEGIO DEI REVISORI

Il Collegio dei Revisori, riporta l'elenco degli enti e società partecipate e controllate dal Comune di Manfredonia:

8

Denominazione Enti e Società	Quota di partecipazione %
1) Azienda Servizi Ecologici - A.S.E. S.p.A.	96,88%
2) Gestione Tributi S.p.A. <i>in liquidazione</i>	58,00%
3) Agenzia del Turismo per la promozione del Territorio S.c.a r.l. <i>in liquidazione</i>	51,00%
4) Consorzio per l'area di sviluppo industriale di Foggia - Consorzio ASI Foggia	11,19%
5) Gruppo di azione locale - GAL Daunofantino S.r.l.	3,15%
6) Consorzio Regionale per le Arti e la Cultura – PUGLIA CULTURE (ex TPP)	0,89%
7) Gruppo di azione locale per la pesca Gargano Mare S.C. a r.l. (costituita il 27/05/2024)	2,00%



CITTA' DI MANFREDONIA
Provincia di Foggia
COLLEGIO DEI REVISORI

Il Collegio dei Revisori analizza i dati e le informazioni ricevute per singolo organismo partecipato e/o controllato ai fini della verifica e asseverazione dei debiti e crediti evidenziati:

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. 5422 del 31/01/2025, con cui è stata richiesta, alla società, la verifica dei debiti e crediti alla data del 31/12/2024, asseverati dall'Organo di controllo;
- la nota prot. 8186 del 14/02/2025, a firma dell'Amministratore unico, con la quale è stata trasmessa la situazione dei crediti e debiti al 31/12/2024 e allegata nota della BDO SpA di asseverazione degli stessi;
- la nota prot. n. 8597 del 17/02/2025 con la quale sono stati confermati i saldi di debito e credito al 31/12/2024;
- la nota prot. n. 9816 del 24/02/2025 è stato richiesto al Dirigente competente "ratione materiae" la verifica di concordanza con le scritture dell'Ente dei debiti e crediti asseverati dalla 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);
- nota prot. 13703 del 17/03/2025 con segnalazione di refusi a firma della Dr.ssa Distante Maricarmen;
- nota prot. 14127 del 18/03/2025 con pec da parte di ASE SPA;
- nota prot. 14550 del 20/03/2025 con mail ordinaria da parte di BDO SPA;
- Non risultano riscontri da parte del Dirigente responsabile della spesa "ratione materiae".

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 prot. 14127/2025 e prot. 14550/2025) crediti per un totale di € 1.973.627,63= dai quali sono 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 € 177.131,76 (iva compresa) e € 45.498,21 (iva compresa).
- 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 31/12/2024 indicati nella nota informativa **trovano** riferimenti nelle scritture contabili del Comune e **corrispondono parzialmente** a quanto rilevato nelle scritture contabili del Comune di 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 31/12/2024	0,00 €	0,00 €	non ricorre la fattispecie
===	==	accertamento al 31/12/2024	0,00 €	0,00 €	non ricorre la fattispecie
TOTALE			0,00 €	0,00 €	
discordanza			0,00 €		



CITTA' DI MANFREDONIA
Provincia di Foggia
COLLEGIO DEI REVISORI

Residui passivi risultanti nel rendiconto del Comune di MANFREDONIA

Anno	TIT	ACC/IMP	Causale	Importo al lordo di iva	Credito ASE verso comune asseverato BDO	Credito non asseverato BDO	
2015 2019	1	630/2015 631/2015 891/2019 758/2015 525/2019	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 Impegni di spesa nn. 758/2015 e 525/2019 Accertamenti n. 630/2015-631/2015 e 891/2019 per complessivi € 658.032,68	0,00 €	626.910,00 €	asseverato	NON PAGATO
2020	1	2747/2023	Sistemazione sede ASE lavori DD 893 del 6/8/2020 e Delibera C.S. n. 25 del 30/10/2019 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. Debito contestato dall'Ente circa l'accollabilità della spesa al bilancio dell'Ente (impegno n. 2747/2023 capitolo PEG 4757)	0,00 €	44.676,50 €	asseverato	NON PAGATO
2024	1	M/169/2025	IGENE URBANA CONTRATTO REP. 10858/2024 FT.421/2024 - corrispettivo mese di dicembre 2024 servizio igiene cittadina contratto rep. 10858/2024 Copertura finanziaria al capitolo 4760 per servizio nettezza urbana per fattura n. 421 del 31/12/2024 già liquidata (mandato n. 169 del 23/01/2025 capitolo PEG 4760)	646.809,41 €	646.809,41 €	asseverato	PAGATO 646.809,40 MANDATO 169/2025
2024	1	M/168/2025	RIBALTO COSTI SMALTIMENTO E TRASPORTO FORSU (piattaforme) debiti già liquidati con mandato 168 del 23/01/2025 così suddiviso:	€ 179.858,11	€ 179.858,11		PAGATO 179.858,11 MANDATO 168/2025 DIFF. 0,00
2024	1	M/168/2025	INDIFFERENZIATO FT.405-418/2024	€ 219.083,05	€ 219.083,05	asseverato	
2024	1	M/168/2025	INGOMBRANTI (ex 12455,52)	€ 12.623,52	€ 12.623,52	asseverato nuovo	
2024	1	M/168/2025	LEGNO	€ 5.220,16	€ 5.220,16	asseverato	
2024	1	M/168/2025	FARMACI	€ 567,60	€ 567,60	asseverato	
2024	1	M/168/2025	PLASTICA (nella nota informativa risulta un importo complessivo errato 25.337,89)	€ 24.500,52	€ 24.500,52	asseverato nuovo	
2024	1	M/168/2025	VETRO	€ 1.921,04	€ 1.921,04	asseverato	
2024	1	M/168/2025	FORSU	€ 11.283,80	€ 11.283,80	asseverato	
2024	1	M/168/2025	Contributi raccolta differenziata - RICAVI CONAI note credito nn. 75-76-77-78-79/2024 note credito n.24/2024 di € 41.362,01 RIFIUTATA MF)	-€ 95.341,58	-€ 95.341,58	asseverato importo superiore	
2024	1	M/2074/2025	conferimenti 2024 Smaltimento rifiuti (fatture da emettere 2024)	€ 298.241,85	€ 298.241,85		
2024	1	M/2074/2025	conferimenti 2024 Smaltimento rifiuti (fatture da emettere 2024) FT. 3-4-5-6-7-8-9-10-11-12-13-14-15-16-17-18-19/2025 debiti già liquidati con mandato 2074 del 20/02/2025 su fatture emesse	378.812,03 €	378.812,03 €	asseverato	PAGATO 298.241,85 MANDATO 2074/2025
2024	1	M/2074/2025	Contributi raccolta differenziata - RICAVI CONAI note credito n. 1-2-3-4-5-6/2025	-€ 80.570,18	-€ 80.570,18	asseverato	DIFF. 0,00
TOTALE				1.124.909,37 €	1.796.495,87 €		
discordanza				-671.586,50 €			

← 10

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

Il Collegio dei Revisori sulla scorta di quanto attestato nella nota informativa del 20/03/2025, agli atti di questo collegio, assevera i crediti e debiti ivi riportati, segnalando che:

- i residui attivi dell'Ente al 31/12/2024 **trovano corrispondenza** con i debiti di ASE.
- i residui passivi dell'Ente al 31/12/2024 **non trovano corrispondenza** per € 671.586,50= con i crediti di ASE.

Il Collegio dei Revisori con riferimento alla n.c. 24/2024 di € 41.362,01 oltre IVA, rifiutata dal Settore comunale competente, segnala la necessità di acquisire da parte di ASE SPA una nuova emissione della nota di credito con il contestuale rimborso della somma complessiva di € 45.498,21= fornendo riscontro a questo collegio.

Il Collegio dei Revisori, a tal proposito rappresenta che le somme sopra riportate risultano presenti in accantonamenti per passività potenziali per € 626.910,00= in considerazione della significativa probabilità di

- COMUNE MANFREDONIA - 1 - 2025-03-21 - 0014687



CITTA' DI MANFREDONIA
Provincia di Foggia
COLLEGIO DEI REVISORI

soccombenza nel giudizio. Il Collegio, a tal proposito, segnala che l'Ente conserva un residuo attivo di € 626.910,00= (non incassato) da parte dell'Autorità portuale di Manfredonia riferito proprio alle somme richieste da ASE e riferite al servizio da essa svolto per conto della citata autorità portuale. Tale residuo in caso di inesigibilità determinerebbe un doppio squilibrio finanziario per l'Ente.

Il Collegio invita l'Ente, stante la vetustà del residuo attivo alla sua cancellazione con iscrizione tra i crediti patrimonializzati riducendo conseguentemente il proprio avanzo/disavanzo.

Il Collegio dei Revisori, con riferimento alla somma di € 44.676,50= in contestazione con ASE risulta coperta finanziariamente attraverso accantonamenti di spesa in c/residuo.

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 2024.



CITTA' DI MANFREDONIA
Provincia di Foggia
COLLEGIO DEI REVISORI

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

Preso atto delle seguenti comunicazioni:

- la nota prot. n. 5426/2025, con cui è stata richiesta, alla società, la verifica dei debiti e crediti alla data del 31/12/2024, asseverati dall'Organo di controllo;
- la nota prot. 6846 del 07/03/2025, a firma del Presidente del Collegio Sindacale, con la quale sono stati asseverati i debiti e crediti da parte del collegio sindacale della società.

Rilevato che:

- l'Organismo partecipato **Gestione Tributi SpA in liquidazione** ha asseverato con il Collegio Sindacale (prot. in entrata n. 6846 del 07/03/2025) 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 31/12/2024 indicati nella nota informativa **non trovano** riferimenti nelle scritture contabili del Comune e **non corrispondono** a quanto rilevato nelle scritture contabili del Comune di Manfredonia:

Anno	Titolo	Causale	Importo	Debito GT verso comune asseverato CS	Debito non asseverato CS
===	==	residui attivo al 31/12/2024	0,00 €	0,00 €	non ricorre la fattispecie
===	==	accertamento al 31/12/2024	0,00 €	0,00 €	non ricorre la fattispecie
TOTALE			0,00 €	0,00 €	
<i>discordanza</i>			<i>0,00 €</i>		

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 Concordanza per € 353.838,20 con accantonamento nel Fondo dfb/pp	0,00 €	353.838,20 €	asseverato
TOTALE			0,00 €	353.838,20 €	
<i>discordanza</i>			<i>-353.838,20 €</i>		

Il Collegio dei Revisori sulla scorta di quanto attestato nella nota informativa del 20/03/2025, agli atti di questo collegio, assevera i crediti e debiti ivi riportati, segnalando che:

- i residui attivi dell'Ente al 31/12/2024 **trovano corrispondenza** con i debiti di GT.
- i residui passivi dell'Ente al 31/12/2024 **non trovano corrispondenza** per € 353.838,20= con i crediti di GT.

Il Collegio dei Revisori, a al proposito segnala che trattandosi di somme in contenzioso si ritiene opportuno valutare di accantonare le risorse tra le passività potenziali in relazione alla probabilità di significativa soccombenza del



CITTA' DI MANFREDONIA
Provincia di Foggia
COLLEGIO DEI REVISORI

giudizio.

Il Collegio dei Revisori, chiede la definizione del 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. 5421 del 31/01/2025, con cui è stata richiesta, alla società, la verifica dei debiti e crediti alla data del 31/12/2024, asseverati dall'Organo di controllo;
- la nota prot. 7673 del 12/02/2025, a firma del Revisore Unico, con la quale sono stati asseverati i debiti e crediti della società.

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. 7673 del 12/02/2025) crediti/debiti per € 0,00=.

Il Collegio dei Revisori

ATTESTA CHE

i seguenti debiti e crediti al 31/12/2024 indicati **trovano** riferimenti nelle scritture contabili del Comune e **corrispondono** a quanto rilevato nelle scritture contabili del Comune di Manfredonia:

Anno	Titolo	Causale	Importo	Debito AT verso comune asseverato CS	Debito non asseverato CS
===	==	residui attivo al 31/12/2024	0,00 €	0,00 €	
===	==	accertamenti entrate al 31/12/2024	0,00 €	0,00 €	
TOTALE			0,00 €	0,00 €	
<i>discordanza</i>			<i>0,00 €</i>		

Anno	Titolo	Causale	Importo al lordo di iva	Credito AT verso comune asseverato CS	Credito non asseverato CS
===	===	residuo passivo al 31/12/2024	0,00 €	0,00 €	
===	===	impegno di spesa al 31/12/2024	0,00 €	0,00 €	
TOTALE			0,00 €	0,00 €	
<i>discordanza</i>			<i>0,00 €</i>		

Il Collegio dei Revisori sulla scorta di quanto attestato nella nota informativa del 20/03/2025, agli atti di questo collegio, assevera i crediti e debiti ivi riportati, segnalando che:

- i residui attivi dell'Ente al 31/12/2024 **trovano corrispondenza** con i debiti di AT.
- i residui passivi dell'Ente al 31/12/2024 **trovano corrispondenza** con i crediti di AT.

Il Collegio dei Revisori, segnala nuovamente, la necessità di definire il procedimento di liquidazione della società



CITTA' DI MANFREDONIA
Provincia di Foggia
COLLEGIO DEI REVISORI

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%	=====

← 14

Preso atto delle seguenti comunicazioni:

- la nota prot. n. 5425 del 31/01/2025, con cui è stata richiesta, alla società, la verifica dei debiti e crediti alla data del 31/12/2024, asseverati dall'Organo di controllo;
- la nota pec del 15/02/2025, con allegata relazione dei Revisori dei Conti datata 13/02/2025, con la quale sono stati asseverati i debiti e crediti del Consorzio (prot. n. 8408 del 17/02/2025);
- la nota prot. n. n. 9632 del 24/02/2025 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;
- A tutt'oggi il Dirigente del 1° settore "Attività Produttive" non ha dato riscontro.

Rilevato che:

- l'Organismo partecipato **Consorzio per l'area di sviluppo industriale di Foggia – Consorzio ASI FOGGIA** ha asseverato (prot. n. n. 8408 del 17/02/2025) crediti/debiti per € 160.210,37=.

Il Collegio dei Revisori

ATTESTA CHE

i seguenti debiti e crediti al 31/12/2024 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 31/12/2024	0,00 €	0,00 €	non ricorre
===	==	accertamenti entrate al 31/12/2024	0,00 €	0,00 €	non ricorre
TOTALE			0,00 €	0,00 €	
<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 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 31/12/2024	0,00 €	36.260,73 €	asseverato
2004	===	Rimborso spese SUA saldo spese forfetizzate 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) FT. 231 del 29/11/20024 nessun residuo passivo al 31/12/2024	0,00 €	123.949,64 €	asseverato
TOTALE			0,00 €	160.210,37 €	
<i>discordanza</i>			<i>-160.210,37 €</i>		

Il Collegio dei Revisori sulla scorta di quanto attestato nella nota informativa del 20/03/2025, agli atti di questo

- COMUNE MANFREDONIA - 1 - 2025-03-21 - 0014687

[Handwritten signatures and initials]



CITTA' DI MANFREDONIA
Provincia di Foggia
COLLEGIO DEI REVISORI

collegio, assevera i crediti e debiti ivi riportati, segnalando che:

- i residui attivi dell'Ente al 31/12/2024 **trovano corrispondenza** con i debiti di ASI.
- i residui passivi dell'Ente al 31/12/2024 **non trovano corrispondenza** per € 160.210,27= 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 2024.



CITTA' DI MANFREDONIA
Provincia di Foggia
COLLEGIO DEI REVISORI

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

← 16

Preso atto delle seguenti comunicazioni:

- la nota prot. n. 5427 del 31/01/2025, con cui è stata richiesta, alla società, la verifica dei debiti e crediti alla data del 31/12/2024, asseverati dall'Organo di controllo;
- la nota pec n. 75/25 del 06/02/2025, con allegata asseverazione dell'Organo di Revisione, con la quale sono stati asseverati i debiti e crediti della società (prot. n. 6841 del 07/02/2025);
- la nota prot. n. 9632 del 24/02/2025 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;
- A tutt'oggi il Dirigente del 1° settore "Attività Produttive" non ha dato riscontro.

Rilevato che:

- l'Organismo partecipato **Gruppo di azione locale - GAL Daunofantino S.r.l.** ha asseverato (prot. n. 6841 del 07/02/2025) crediti/debiti per € 255.602,26=.

Il Collegio dei Revisori

ATTESTA CHE

i seguenti debiti e crediti al 31/12/2024 indicati nella stessa **non trovano** riferimenti nelle scritture contabili del Comune e **non corrispondono** a quanto sarà rilevato nel rendiconto per l'anno 2024 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 31/12/2024	0,00 €	0,00 €	non ricorre
===	==	accertamenti entrate al 31/12/2024	0,00 €	0,00 €	non ricorre
TOTALE			0,00 €	0,00 €	
<i>discordanza</i>			0,00 €		

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
===	===	Contributo annualità pregresse protocollo d'intesa nessun di spesa al 31/12/2024	0,00 €	255.602,26 €	asseverato
TOTALE			0,00 €	255.602,26 €	
<i>discordanza</i>			-255.602,26 €		

Il Collegio dei Revisori sulla scorta di quanto attestato nella nota informativa del 20/03/2025, 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 31/12/2024 **trovano corrispondenza** con i debiti di GAL.
- i residui passivi dell'Ente al 31/12/2024 **non trovano corrispondenza** per € 255.602,26= con i crediti di GAL.

17

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 (acquisita in sede di verifica rendiconto 2023) 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 2024.

SM

[Handwritten signature]



CITTA' DI MANFREDONIA
Provincia di Foggia
COLLEGIO DEI REVISORI

6 - ORGANISMO PARTECIPATO	PARTECIPAZIONE DIRETTA	PARTECIPAZIONE INDIRETTA
	Quota %	Tramite
PC – Puglia Culture - Consorzio Regionale per le Arti e la Cultura	0,89%	=====

18

Preso atto delle seguenti comunicazioni:

- la nota prot. n. 5428 del 31/01/2025, con cui è stata richiesta, alla società, la verifica dei debiti e crediti alla data del 31/12/2024, asseverati dall'Organo di controllo;
- la nota pec n. 0629 del 04/02/2025, con allegata asseverazione dell'Organo di Revisione, con la quale sono stati asseverati i debiti e crediti della società (prot. n. 6338 del 05/02/2025).

Rilevato che:

- l'Organismo partecipato **Puglia Culture - Consorzio Regionale per le Arti e la Cultura** ha asseverato (prot. n. 6338 del 05/02/2025) crediti/debiti per € 0,00=.

Il Collegio dei Revisori

ATTESTA CHE

i seguenti debiti e crediti al 31/12/2024 indicati nella nota informativa **trovano** i seguenti riferimenti nelle scritture contabili del Comune e **corrispondono** a quanto sarà rilevato nel rendiconto per l'anno 2024 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 31/12/2024	0,00 €	0,00 €	non ricorre
===	==	accertamenti entrate al 31/12/2024	0,00 €	0,00 €	non ricorre
TOTALE			0,00 €	0,00 €	
<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
===	===	impegni di spesa al 31/12/2024	0,00 €	0,00 €	non ricorre
===	===	impegni di spesa al 31/12/2024	0,00 €	0,00 €	non ricorre
TOTALE			0,00 €	0,00 €	
<i>discordanza</i>			<i>0,00 €</i>		

Il Collegio dei Revisori sulla scorta di quanto attestato nella nota informativa del 20/03/2025, agli atti di questo collegio, assevera i crediti e debiti ivi riportati, segnalando che:

- i residui attivi dell'Ente al 31/12/2024 **trovano corrispondenza** con i debiti di PC.
- i residui passivi dell'Ente al 31/12/2024 **trovano corrispondenza** con i crediti di PC.



CITTA' DI MANFREDONIA
Provincia di Foggia
COLLEGIO DEI REVISORI

7 - ORGANISMO PARTECIPATO	PARTECIPAZIONE DIRETTA	PARTECIPAZIONE INDIRETTA
	Quota %	Tramite
Gruppo di azione locale – GAL per la pesca Gargano mare S.c. a r.l.	2,00%	=====

← 19

Preso atto delle seguenti comunicazioni:

- la nota prot. n. 13307 del 14/03/2025, con cui è stata richiesta, alla società, la verifica dei debiti e crediti alla data del 31/12/2024, asseverati dall'Organo di controllo;
- la nota pec n. 4 del 14/03/2025, con allegata dichiarazione del rappresentante legale dott. Pasquale Pappalardo circa la situazione dei debiti e crediti della società;

Rilevato che:

- l'Organismo partecipato **Gruppo di azione locale - GAL per la pesca Gargano Mare S.c. a r.l.** ha attestato (prot. n. 4 del 14/03/2025) la situazione dei crediti/debiti per € 0,00=.

Il Collegio dei Revisori

ATTESTA CHE

i seguenti debiti e crediti al 31/12/2024 indicati nella nota informativa **trovano** riferimenti nelle scritture contabili del Comune e **corrispondono** a quanto sarà rilevato nel rendiconto per l'anno 2024 del Comune di Manfredonia:

Residui attivi risultanti nel rendiconto del Comune di MANFREDONIA					
Anno	Titolo	Causale	Importo	Debito GAL_PG verso comune	Debito asseverato
===	==	residui attivo al 31/12/2024	0,00 €	0,00 €	non ricorre
===	==	accertamenti entrate al 31/12/2024	0,00 €	0,00 €	non ricorre
TOTALE			0,00 €	0,00 €	
<i>discordanza</i>			0,00 €		

Residui passivi risultanti nel rendiconto del Comune di MANFREDONIA					
Anno	Titolo	Causale	Importo al lordo di iva	Credito GAL_PG verso comune asseverato CS	Credito asseverato
===	===	impegni di spesa al 31/12/2024	0,00 €	0,00 €	non ricorre
===	===	impegni di spesa al 31/12/2024	0,00 €	0,00 €	non ricorre
TOTALE			0,00 €	0,00 €	
<i>discordanza</i>			0,00 €		

Il Collegio dei Revisori sulla scorta di quanto attestato nella nota informativa del 20/03/2025, agli atti di questo collegio, assevera i crediti e debiti ivi riportati, segnalando che:

- i residui attivi dell'Ente al 31/12/2024 **trovano corrispondenza** con i debiti di GAL_PG.
- i residui passivi dell'Ente al 31/12/2024 **trovano corrispondenza** con i crediti di GAL_PG.

- COMUNE MANFREDONIA - 1 - 2025-03-21 - 0014687



CITTA' DI MANFREDONIA
Provincia di Foggia
COLLEGIO DEI REVISORI

Il Collegio dei Revisori, pertanto alla luce di quanto osservato, rilevato e segnalato,
ASSEVERA

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, e segnala le seguenti discordanze:

Denominazione Organismo	discordanza
ASE SpA	€ 671.586,50
GESTIONE TRIBUTI SpA in liquidazione	€ 353.838,20
CONSORZIO ASI FOGGIA	€ 160.210,27
GAL DAUNO OFANTINO	€ 255.602,26

Il Collegio dei Revisori invita la Giunta Comunale, in considerazione del manifestarsi delle discordanze evidenziate nella nota informativa asseverata, 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 in linea con quanto riportato tra le altre nella deliberazione n.171/2021/PRSE della Corte dei Conti Veneto, previa individuazione delle risorse finanziarie necessarie alla loro copertura.

Il Collegio dei revisori	firma
Dott. Angelo PEDONE - Presidente	
Dott. Michele MASTROGIACOMO - Componente	
Dott. Michele MARINELLI - Componente	