



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

Verbale n. 103 del 2 Maggio 2024

L'anno duemilaventiquattro, il giorno 2 del mese di maggio alle ore 08.55, si è riunito, in videoconferenza, previa convocazione, il Collegio dei Revisori del Comune di Manfredonia, nominato 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, riscontrato il collegamento dell'intero Collegio, dichiara la seduta valida ed atta a deliberare.

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

1. **Certificazione sulla relazione di fine mandato periodo 2021-2023 redatta ai sensi dell'art. 4 del d.lgs. n. 149 del 06/09/2011;**
2. **Varie ed eventuali.**

Per il 1° punto all'O.d.G.

Il Presidente riferisce che il collegio ha ricevuto, in data 26/04/2024 a mezzo PEC, la richiesta di certificazione ai sensi dell'art. 239 e 240 del TUEL, sulla relazione di fine mandato del Sindaco Ing. Giovanni Rotice per il periodo 2021-2023.

Il Collegio dei Revisori ha ricevuto la seguente documentazione:

- *Relazione di fine Mandato del Sindaco anni 2021- 2023 (art. 4 d.lgs. 6/9/2011, n. 149 e s.m.i) firmata digitalmente in data 29/04/2024 dall'Ing. Giovanni Rotice;*

Il Collegio dei Revisori ha preso atto che:

- In ipotesi di scioglimento anticipato a cui consegue la nomina di un Commissario straordinario, la Sezione delle autonomie della Corte dei conti, con deliberazione n.15/2015/QMIG, ha precisato che la relazione di fine mandato costituisce un atto proprio del Sindaco non demandabile al Commissario straordinario successivamente nominato, pertanto, la sottoscrizione della stessa spetta al soggetto che ha ricoperto la carica di Sindaco prima dello scioglimento. Tali principi sono stati confermati più di recente dalle Sezioni Riunite della Corte dei Conti in sede giurisdizionale, in speciale composizione, nella Sentenza n. 22/2023.
- In caso di scioglimento anticipato del Consiglio Comunale, la sottoscrizione della relazione e la certificazione, secondo quanto disposto dall'art. 4, c.3, del D. Lgs. 149/2011, devono avvenire entro venti giorni dal «provvedimento di indizione delle elezioni»;
- Il Comune di Manfredonia ha una popolazione superiore ai 5 mila abitanti (abitanti 54.251).

Il Collegio dei Revisori ha operato 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»;



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

- D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili in particolare dell'allegato 4/2 "Principio di contabilità finanziaria";
- Principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti e degli esperti contabili;
- art. 4 del D.lgs. 149/2011, come modificato e integrato ad opera dell'art.1-bis, comma 2, lett. a) nn.1 e 2, lett. b), d) ed e) del D.L. n.174/2012, convertito, con modificazioni, dalla Legge n.213/2012, e dell'art. 11, comma 1, D.L. n.16/2014, convertito dalla Legge n. 68/2014;
- il decreto del Ministero dell'Interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze del 26/04/2013 di approvazione dello schema tipo di relazione.

Il Collegio dei Revisori ha esaminato la documentazione trasmessa suddivisa nelle seguenti azioni:

| parti | sezione | interventi |
|-------|---|--|
| I | Dati generali | Popolazione residente Organi politici Struttura organizzativa Condizione giuridica Condizione finanziaria Situazione di contesto interno/esterno Parametri obiettivi di deficitarietà strutturale |
| II | Descrizione attività normativa e amministrativa svolte durante il mandato | Attività normativa Attività tributaria IMU/TASI Addizionale Irpef Prelievi sui rifiuti Attività amministrativa - Sistema ed esiti dei controlli interni Controllo di gestione Controllo strategico Valutazione delle performance Controllo sulle società partecipate/controllate |
| III | Situazione economico finanziaria dell'Ente | Sintesi dei dati finanziari a consuntivo del bilancio dell'Ente Equilibrio parte corrente del bilancio consuntivo e parte capitale Gestione di competenza. Quadro Riassuntivo Risultati della gestione: fondo di cassa e risultato di amministrazione Utilizzo avanzo di amministrazione Gestione dei residui Residui attivi di inizio e fine mandato Residui passivi di inizio e fine mandato Analisi anzianità dei residui attivi distinti per anno di provenienza Analisi anzianità dei residui passivi distinti per anno di provenienza Rapporto tra competenza e residui Indebitamento Evoluzione indebitamento dell'Ente Rispetto del limite di indebitamento Utilizzo strumenti di finanza derivata Rilevazione flussi Dati economico-patrimoniali in sintesi Conto del patrimonio in sintesi Conto economico in sintesi Riconoscimento debiti fuori bilancio Spesa per il personale Andamento della spesa del personale durante il periodo del mandato Spesa del personale pro-capite Rapporto abitanti dipendenti Rispetto dei limiti di spesa per il lavoro flessibile Spesa sostenuta per il lavoro flessibile |



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

| | | |
|----|---|---|
| | | <i>Rispetto dei limiti assunzionali dalle aziende speciali e dalle istituzioni Fondo risorse decentrate</i> |
| IV | Rilievi degli organismi esterni di controllo | <i>Rilievi della Corte dei conti Rilievi dell'Organo di revisione</i> |
| V | Azioni intraprese per contenere la spesa | <i>Tagli effettuati</i> |
| VI | Organismi controllati | <i>Rispetto vincoli di spesa e misure di contenimento Organismi controllati ai sensi dell'art. 2359, comma 1, numeri 1 e 2, del codice civile Esternalizzazione servizi attraverso società Provvedimenti adottati per la cessione a terzi di società o partecipazioni</i> |

Il Collegio dei revisori per tutto quanto esaminato e verificato,

Premesso che:

- ai sensi dell'art. 4 del Decreto Legislativo n. 149 del 06/09/2011 e ss.mm.ii., al fine di garantire il coordinamento della finanza pubblica, il rispetto dell'unità economica e giuridica della Repubblica, il principio di trasparenza delle decisioni di entrata e di spesa, le province e i comuni sono tenuti a redigere una relazione di fine mandato;
- Relazione di fine mandato, redatta dal Segretario Generale dell'Ente con la collaborazione del Dirigente del Settore Economico Finanziario, secondo quanto previsto dall'art. 107 del vigente Regolamento di Contabilità è stata sottoscritta dal Sindaco del Comune di Manfredonia in data 29/04/2024;
- che il Collegio dei Revisori ha ricevuto in data 29/04/2024 la predetta relazione;

Considerato che:

- nella relazione di fine mandato, quale strumento di conoscenza dell'attività svolta nell'esercizio delle rispettive funzioni e momento di trasparenza nella fase di passaggio da un'amministrazione all'altra, deve essere fotografata la reale situazione finanziaria e gestionale dell'Ente;

Verificato che:

- la relazione in esame, tenendo conto di quanto previsto nel comma 4, dell'art 4 del Decreto Legislativo 149/2011, contiene la descrizione dettagliata delle principali attività normative e amministrative svolte durante il mandato, con specifico riferimento a:
 - a) sistema ed esiti dei controlli interni;
 - b) eventuali rilievi della Corte dei conti;
 - c) azioni intraprese per il rispetto dei saldi di finanza pubblica programmati e stato del percorso di convergenza verso i fabbisogni standard;
 - d) situazione finanziaria e patrimoniale, anche evidenziando le carenze riscontrate nella gestione degli enti controllati dal comune ai sensi dei numeri 1 e 2 del comma primo dell'articolo 2359 del codice civile, ed indicando azioni intraprese per porvi rimedio;
 - e) azioni intraprese per contenere la spesa e stato del percorso di convergenza ai fabbisogni standard, affiancato da indicatori quantitativi e qualitativi relativi agli output dei servizi resi, anche utilizzando come parametro di riferimento realtà rappresentative dell'offerta di prestazioni con il miglior rapporto qualità-costi;
 - f) quantificazione della misura dell'indebitamento comunale;



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

- che i dati esposti in maniera coerente con i prospetti di Legge, con le comunicazioni BDAP e con i questionari compilati ai sensi dell'articolo 1, comma 166 e seguenti della legge n. 266 del 2005 corrispondono ai dati contenuti nei citati documenti;

CERTIFICA

che ai sensi degli articoli 239 e 240 del TUEL, i dati presenti nella relazione di fine mandato sono veritieri e corrispondono ai dati economico-finanziari presenti nei documenti contabili e di programmazione finanziaria dell'ente.

Il Collegio dei Revisori fa presente, ai sensi del comma 3 dell'art. 107 del v.r.c., che:

- la Relazione di fine mandato deve essere pubblicata sul sito istituzionale dell'Ente;
- la Relazione di fine mandato deve essere trasmessa alla Sezione Regionale di Controllo della Corte dei conti nei termini previsti dalla vigente normativa;
- la Relazione di fine mandato deve essere trasmessa al tavolo tecnico interistituzionale, se insediato, istituito presso la conferenza permanente per il coordinamento della finanza pubblica.

Per il 2° punto all'O.d.G.

Il Presidente fa presente che non avendo altro da discutere alle ore 11.15, la seduta viene dichiarata conclusa e chiuso il collegamento, dopo aver redatto, letto, approvato il presente verbale e la relazione allegata, che sottoscritti dal Presidente con firma digitale sono inviati tramite posta elettronica a tutti i componenti per la sottoscrizione digitale e la trasmissione con PEC all'Ente richiedente.

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