



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia
COLLEGIO DEI REVISORI

Verbale n. 30 del 21/04/2023

L'anno duemilaventitre, il giorno 21 del mese di aprile alle ore 11.10 si è riunito, presso la casa 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:

- 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. **Richiesta parere su proposta di Deliberazione di Giunta Comunale n. 85 del 12/04/2023 avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui al 31 dicembre 2022 (art. 3, comma 4, D.LGS. n. 118/2011)".**
2. **Varie ed eventuali.**

Per il 1° punto all'O.d.G.

Preliminarmente si precisa che:

- con Deliberazione di Consiglio Comunale n. 44 del 15/07/2022, immediatamente esecutiva, risulta nominato per il triennio 2022-2025;
- con verbale n. 1 del 25/07/2022, si è insediato, presso il Comune di Manfredonia, per lo svolgimento delle funzioni attribuite dalla legge ed in particolare dal TUEL, dallo Statuto e dai Regolamenti dell'Ente;
- le attività di vigilanza e controllo sugli equilibri di Bilancio presenti e prospettici, sulla attendibilità delle entrate, la coerenza e congruità delle spese in fase iniziale con l'approvazione del Bilancio di Previsione Finanziario per il triennio 2022/2024, nonché delle successive variazioni alle dotazioni di entrata e spesa del bilancio e del Piano esecutivo di gestione (d'ora in poi PEG) sono state effettuate dal precedente Collegio, sino alla data di cessazione del 24/07/2022.

Il Presidente comunica che con pec del 12/04/2023, è stato richiesto a questo Collegio il proprio parere, previsto al punto 9.1 del principio contabile applicato 4/2 allegato al d.lgs. 118/2011, sulla Proposta di deliberazione Giuntale n. 85/2023 ad oggetto: "Riaccertamento ordinario dei residui al 31 dicembre 2022 (art. 3, comma 4, D. Lgs. n. 118/2011)". Con la stessa pec risultano trasmessi in allegato, in formato elettronico, i seguenti files (formato pdf) così elencati:

- pec del 12/04/2023 di richiesta parere;
- Proposta deliberazione di Giunta Comunale n. 85/2023;
- Parere regolarità tecnica e contabile espresso in data 12/04/2023, firmato digitalmente.
- a - residui attivi definitivamente cancellati
- b - residui passivi definitivamente cancellati
- c1 - accertamenti titolo 2 di competenza
- c2 - accertamenti titolo 4 di competenza



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO DEI REVISORI

- c3 - impegni reimputati titolo 1 competenza
- c4 - impegni reimputati titolo 1 già reimputati
- c5 - impegni reimputati titolo 2 competenza
- d 1 - residui attivi mantenuti dai residui
- d 2 - residui attivi mantenuti dalla competenza
- e 1 - residui passivi mantenuti da residuo
- e 2 - residui passivi mantenuti dalla competenza
- f - variazione al fondo pluriennale vincolato
- g1 - variazione entrata al bilancio 2023
- g2 - variazione spesa al bilancio 2023
- h1 - partitario accertamenti reimputati
- h2 - partitario impegni reimputati



Il Collegio esaminata la Proposta di deliberazione di G.C. n. 85/2023 e la documentazione allegata sintetizzata nei seguenti allegati:

- a) elenco dei residui attivi e passivi da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio (all. a-e);
- b) variazione al bilancio dell'esercizio 2022, funzionale all'incremento o costituzione del fondo pluriennale vincolato relativo agli impegni reimputati (all. f);
- c) variazione al bilancio 2023/2025, esercizio 2023, funzionale alla reimputazione dei residui attivi e passivi reimputati (all. g-h).

Il Collegio procede all'analisi ed alle verifiche e riscontri della documentazione trasmessa con riferimento alla normativa generale e specifica inerente al procedimento di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2022, finalizzati alla elaborazione del rendiconto della gestione per l'esercizio 2022, come di seguito riportato:

ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE ALLA LUCE DELLA NORMATIVA DI RIFERIMENTO

Il Comune di Manfredonia risulta aver approvato i seguenti provvedimenti:

- con deliberazione di Consiglio Comunale n. 1 del 17/03/2019 è stato approvato il piano di riequilibrio finanziario pluriennale 2018-2027 ex art. 243-bis del D. Lgs n. 267/2000;
- con deliberazione di Consiglio Comunale n. 29 del 13/06/2022 è stato approvato il rendiconto 2021, determinando un risultato di amministrazione di € 51.856.350,29= con un disavanzo di -€ 9.352.479,58.

Il Comune di Manfredonia ha posto in essere la seguente programmazione economico finanziaria per il triennio 2022-2024:

- 1) con deliberazione di Consiglio Comunale n. 26 del 31/05/2022, esecutiva ai sensi di legge, ha approvato il Documento Unico di Programmazione (DUP) 2022/2024;
- 2) con deliberazione di Consiglio Comunale n. 39 del 29/06/2022, esecutiva ai sensi di legge, ha approvato il Bilancio di Previsione Finanziario per il triennio 2022-2024, secondo lo schema di cui al d. Lgs. n. 118/2011;
- 3) con deliberazione di Giunta Comunale n. 134 del 07/07/2022, ha approvato Il Piano Esecutivo di Gestione 2022-2024 finanziario;
- 4) con deliberazione di Consiglio Comunale n. 50 del 26/07/2022 ha effettuato la ricognizione dei programmi 2022 e la verifica degli equilibri di bilancio per il 2022;



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO DEI REVISORI

- 5) con deliberazione di Giunta Comunale n. 172 del 11/10/2022, ha approvato il Piano Integrato di Attività e Organizzazione (in breve PIAO) per il triennio 2022-2024, contenente il piano delle performance 2022- 2024;
- 6) Il Collegio prende atto che dopo l'approvazione del Bilancio di Previsione, l'Ente ha approvato variazioni di bilancio di bilancio e PEG, come di seguito riportate:
- deliberazione della Giunta Comunale n. 38 in data 04/03/2022, adottata in via d'urgenza con i poteri del consiglio ai sensi dell'art. 175, c. 5-bis, tuel, ad oggetto: "variazione al bilancio di previsione 2022-2024 per applicazione avanzo vincolato derivante dal risultato presunto - contributo regionale libri di testo a. s. 2021/2022";
 - deliberazione della Giunta Comunale n. 66 in data 14/04/2022, adottata in via d'urgenza con i poteri del consiglio ai sensi dell'art. 175, c. 5-bis, tuel, ad oggetto: "variazione al bilancio di previsione 2022/2024 per applicazione avanzo vincolato derivante dal risultato presunto per servizi sociali";
 - deliberazione della Giunta Comunale n. 70 in data 21/04/2022, adottata in via d'urgenza con i poteri del consiglio ai sensi dell'art. 175, c. 5-bis, tuel, ad oggetto: "referendum abrogativi del 12 giugno 2022. atto di indirizzo";
 - deliberazione della Giunta Comunale n. 73 in data 21/04/2022, adottata in via d'urgenza con i poteri del consiglio ai sensi dell'art. 175, c. 5-bis, tuel, ad oggetto: "accettazione della proposta conciliativa giudiziale del tribunale di foggia al n. r.g. 92000045/2013 presente nel piano di riequilibrio e variazione al bilancio di previsione 2022/2024 per applicazione quota di risultato di amministrazione costituita da accantonamento fondo rischi spese legali";
 - deliberazione di Consiglio Comunale n. 11 in data 21/04/2022, esecutiva ai sensi di legge, ad oggetto "riconoscimento della legittimità del debito fuori bilancio, art. n. 194, 1° comma, lett. a) del d.lgs. del 18/08/2000, n. 267. giudizio D.M.P., sentenza esecutiva n. 233/2022 del 10/11/2021, pubblicata il 10/02/2022, dal T.A.R. per la puglia-bari. variazione al bilancio di previsione 2022-2024 per applicazione quota di risultato di amministrazione costituita da accantonamento fondo rischi legali";
 - deliberazione della Giunta Comunale n. 84 in data 03/05/2022, adottata in via d'urgenza con i poteri del consiglio ai sensi dell'art. 175, c. 5-bis, tuel, ad oggetto: "variazione al bilancio di previsione 2022-2024 per applicazione avanzo vincolato derivante dal risultato presunto - progetto iniziativa pilota per l'attuazione di percorsi innovativi finalizzati a promuovere la sostenibilità ambientale, economica e sociale";
 - deliberazione della Giunta Comunale n. 90 in data 17/05/2022, adottata in via d'urgenza con i poteri del consiglio ai sensi dell'art. 175, c. 5-bis, tuel, ad oggetto: "variazione al bilancio di previsione 2022/2024 per applicazione avanzo vincolato derivante dal risultato presunto - progetto sai 2021 contributo a saldo";
 - deliberazione della Giunta Comunale n. 109 in data 07/06/2022, adottata in via d'urgenza con i poteri del consiglio ai sensi dell'art. 175, c. 5-bis, tuel, ad oggetto: "referendum abrogativi del 12 giugno 2022. ulteriore prelievo dal fondo di riserva";
 - deliberazione della Giunta Comunale n. 122 in data 23/06/2022, adottata in via d'urgenza con i poteri del consiglio ai sensi dell'art. 175, c. 5-bis, tuel, ad oggetto: "carnevale di Manfredonia 2022 - variazione di bilancio ai sensi dell'art. 175 d. l.vo 267/2000";
 - determinazione del Dirigente del Settore IV - Economico - Finanziario n. 775 in data 08/07/2022 ai sensi dell'art. 175 c. 5quater, tuel ad oggetto: "variazione di bilancio, ai sensi art. 175 c. 5quater lett. c) del tuel per applicazione di quota di avanzo vincolato per emergenza epidemiologica e vigilanza spiagge libere";

3



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO DEI REVISORI

- deliberazione di Consiglio Comunale n. 50 in data 26/07/2022, esecutiva ai sensi di legge, ad oggetto "Salvaguardia degli equilibri e assestamento di bilancio di previsione finanziario 2022-2024";
- deliberazione di Consiglio Comunale n. 66 del 18/10/2022, avente ad oggetto, "Variazione al bilancio di previsione 2022-2024, per le annualità 2022-2023-2024;
- deliberazione di Consiglio Comunale n. 78 del 30/11/2022, avente ad oggetto, "Art. 175 del d.lgs. n. 267/2000 comma 3, come modificato dal d.lgs. n. 118/2011, variazione al bilancio di previsione 2022-2024";
- deliberazione di Giunta Comunale n. 221 del 06/12/2022 avente ad oggetto "1ª Variazione di Bilancio di Previsione 2022-2024 Fonte PNRR – Variazione al PEG 2022-2024".

Il Collegio dei Revisori, richiama la seguente normativa:

- **articolo 228, comma 3, del d. Lgs. n. 267/2000**, il quale prevede che *"Prima dell'inserimento nel conto del bilancio dei residui attivi e passivi l'ente locale provvede all'operazione di riaccertamento degli stessi, consistente nella revisione delle ragioni del mantenimento in tutto od in parte dei residui e della corretta imputazione in bilancio, secondo le modalità di cui all'art. 3, comma 4, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni"*;
- **articolo 3, comma 4, D. Lgs 118/2011** il quale prevede che *"Al fine di dare attuazione al principio contabile generale della competenza finanziaria enunciato nell'allegato 1, gli enti di cui al comma 1 provvedono, annualmente, al riaccertamento dei residui attivi e passivi, verificando, ai fini del rendiconto, le ragioni del loro mantenimento"*;
- **articolo 3, comma 4, del D. Lgs. n. 118/2011**, il quale prevede che *"Possono essere conservati tra i residui attivi le entrate accertate esigibili nell'esercizio di riferimento, ma non incassate. Possono essere conservate tra i residui passivi le spese impegnate, liquidate o liquidabili nel corso di tale esercizio, ma non pagate. Le entrate e le spese accertate e impegnate non esigibili nell'esercizio considerato, sono immediatamente re-imputate all'esercizio in cui sono esigibili. La reimputazione degli impegni è effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa, al fine di consentire, nell'entrata degli esercizi successivi, l'iscrizione del fondo pluriennale vincolato a copertura delle spese reimputate. La costituzione del fondo pluriennale vincolato non è effettuata in caso di reimputazione contestuale di entrate e di spese. Le variazioni agli stanziamenti del fondo pluriennale vincolato e agli stanziamenti correlati, dell'esercizio in corso e dell'esercizio precedente, necessarie alla reimputazione delle entrate e delle spese riaccertate, sono effettuate con provvedimento amministrativo della giunta entro i termini previsti per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio precedente. Il riaccertamento ordinario dei residui è effettuato anche nel corso dell'esercizio provvisorio o della gestione provvisoria. Al termine delle procedure di riaccertamento non sono conservati residui cui non corrispondono obbligazioni giuridicamente perfezionate"*;
- **il principio contabile applicato 4/2, al punto 9.1**, prevede che: *«Il riaccertamento ordinario dei residui trova specifica evidenza nel rendiconto finanziario, ed è effettuato annualmente, con un'unica deliberazione della giunta, previa acquisizione del parere dell'organo di revisione, in vista dell'approvazione del rendiconto».*

Il Collegio dei Revisori, prende atto che:

- non risultano assunte determinazioni di **riaccertamento parziale** da parte dei responsabili di Settore;



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO DEI REVISORI

- con nota prot. n. 5049 del 02/02/2023, sollecitata con pec in data 17/02/2023, il dirigente del Settore finanziario ha trasmesso agli uffici l'elenco dei residui attivi e passivi alla data del 31 dicembre 2022, ai fini del loro riaccertamento;
- con le seguenti determinazioni dirigenziali i vari dirigenti di Settore hanno trasmesso le risultanze del riaccertamento, come di seguito riportate:

Settore	Determinazione Dirigenziale	
	numero	data
SETTORE I - Risorse umane e Sviluppo Economico	367	16/3/2023
	380	20/03/2023
SETTORE II - Servizi Demografici Cultura Promozione Turistica e Servizi Educativi	380	20/3/2023
SETTORE III - Servizi Affari Generali e alla Persona	303	6/3/2023
SETTORE IV - Economico – Finanziario	367	16/3/2023
SETTORE V - Lavori pubblici e autorizzazioni ambientali	353	14/3/2023
SETTORE VI - Urbanistica e sviluppo sostenibile	362	15/3/2023
STAFF I - Segreteria Generale - Avvocatura	421	28/3/2023
STAFF I - Segreteria Generale - Ced	465	04/04/2023

Il Collegio dei Revisori, prende atto, altresì, degli esiti numerici derivanti dall'attività di riaccertamento ordinario dei residui effettuata al 31/12/2022 che di seguito si riportano:

esiti del riaccertamento	importi
Residui attivi cancellati definitivamente (all. a)	€ - 3.830.001,73
Residui passivi cancellati definitivamente (all. b)	€ - 6.385.064,52
Residui attivi reimputati (all. c1-c2)	€ 12.928.315,67
Residui passivi reimputati (all. c3-c4-c5)	€ 14.929.183,25
Residui attivi conservati al 31/12/2022 provenienti da gestione residui (all. d1)	€ 29.360.447,00
Residui attivi conservati al 31/12/2022 provenienti da gestione competenza (all. d2)	€ 12.966.911,79
Residui passivi conservati al 31/12/2022 provenienti da gestione residui (all. e1)	€ 11.993.360,20
Residui passivi conservati al 31/12/2022 provenienti da gestione competenza (all. e2)	€ 16.528.100,92

Il Collegio dei Revisori sulla base della documentazione trasmessa e delle carte di lavoro ricevute, ha proceduto alla verifica dei dati riportati nelle tabelle di riaccertamento utilizzando la tecnica di campionamento basato sul criterio della significatività finanziaria dei singoli residui, come di seguito elencate:

A) per le cancellazioni di residui di entrata e spesa sono stati sorteggiati:

- cancellazioni E-S\cap. entrata 1139 - cap. spesa 6147
- cancellazioni E-S\cap. entrata 1103 - cap. spesa 6166
- cancellazioni E-S\cap. entrata 1134 - cap. spesa 6111

B) per le reiscrizioni/reimputazioni di entrata e spesa sono stati sorteggiati:

- reiscrizioni - reimputazioni (fpv)\cap. entrata 1911 - cap. spesa 6926
- reiscrizioni - reimputazioni (fpv)\cap. entrata 1912 - cap. spesa 6927
- reiscrizioni - reimputazioni (fpv)\cap. entrata 1910 - cap. spesa 6925



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia
COLLEGIO DEI REVISORI

1 – ACCERTAMENTI ASSUNTI NEL 2022, RISCOSSI O NON RISCOSSI E O REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2022

6

Alla data del riaccertamento ordinario la situazione degli accertamenti è la seguente:

Titolo	Accertamenti 2022	Accertamenti reimputati	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti (residui competenza 2022)
Titolo 1	34.713.714,45 €		29.590.809,27 €	5.122.905,18 €
Titolo 2	11.224.602,98 €	141.425,07 €	7.998.507,53 €	3.084.670,38 €
Titolo 3	5.296.715,78 €		4.239.763,89 €	1.056.951,89 €
Titolo 4	19.716.530,53 €	12.786.890,60 €	3.645.632,87 €	3.284.007,06 €
Titolo 5	5.115.000,00 €		5.115.000,00 €	- €
Titolo 6				- €
Titolo 7				- €
Titolo 9	5.003.382,21 €		4.585.004,93 €	418.377,28 €
TOTALE	81.069.945,95 €	12.928.315,67 €	55.174.718,49 €	12.966.911,79 €

I dati rilevati mostrano percentuali di realizzazione delle entrate di competenza, monitorate al 31/12/2022, così riassunte:

rapporto riscossioni/accertamenti	Importo Accertamenti 2022	Importo riscossioni 2022	% riscosso
riscossione titolo 1/accertato titolo 1	34.713.714,45 €	29.590.809,27 €	85,24%
riscossione titolo 2/accertato titolo 2	11.224.602,98 €	7.998.507,53 €	71,26%
riscossione titolo 3/accertato titolo 3	5.296.715,78 €	4.239.763,89 €	80,05%
riscossione titolo 4/accertato titolo 4	19.716.530,53 €	3.645.632,87 €	18,49%
riscossione titolo 5/accertato titolo 5	5.115.000,00 €	5.115.000,00 €	100,00%
riscossione titolo 6/accertato titolo 6	- €	- €	0,00%
riscossione titolo 7/accertato titolo 7	- €	- €	0,00%
riscossione titolo 9/accertato titolo 9	5.003.382,21 €	4.585.004,93 €	91,64%
Totale	81.069.945,95 €	55.174.718,49 €	68,06%



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO DEI REVISORI

Dall'esame risulta che le entrate accertate nel 2022, non esigibili nell'esercizio considerato, sono state reimputate tutte all'esercizio successivo, come di seguito rappresentato:

Titolo	Accertamenti reimputati	2023	2024	2025
Titolo 1				
Titolo 2	141.425,07 €	141.425,07 €		
Titolo 3		- €		
Titolo 4	12.786.890,60 €	12.786.890,60 €		
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
TOTALE	12.928.315,67 €	12.928.315,67 €	- €	- €



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia
COLLEGIO DEI REVISORI

2. IMPEGNI ASSUNTI NEL 2022, PAGATI O NON PAGATI O REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2022

8

Alla data del riaccertamento ordinario la situazione degli impegni è la seguente:

Titolo	Impegni 2022	Impegni reimputati	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti (residui competenza 2022)
Titolo 1	41.954.225,74 €	1.782.292,65 €	25.462.643,77 €	14.709.289,32 €
Titolo 2	13.984.551,61 €	13.146.890,60 €	102.644,16 €	735.016,85 €
Titolo 3				- €
Titolo 4	1.629.309,47 €		1.629.309,47 €	- €
Titolo 5				- €
Titolo 7	5.003.382,21 €		3.919.587,46 €	1.083.794,75 €
TOTALE	62.571.469,03 €	14.929.183,25 €	31.114.184,86 €	16.528.100,92 €

Le percentuali di estinzione delle spese di competenza, monitorate al 31/12/2022, sono così riassunte:

rapporto pagamenti/impegni	importo Impegni 2022	Importo pagamenti 2022	% pagato
pagamenti titolo 1/impegni titolo 1	41.954.225,74 €	25.462.643,77 €	60,69%
pagamenti titolo 2/impegni titolo 2	13.984.551,61 €	102.644,16 €	0,73%
pagamenti titolo 3/impegni titolo 3	- €	- €	0,00%
pagamenti titolo 4/impegni titolo 4	1.629.309,47 €	1.629.309,47 €	100,00%
pagamenti titolo 5/impegni titolo 5	- €	- €	0,00%
pagamenti titolo 7/impegni titolo 7	5.003.382,21 €	3.919.587,46 €	78,34%
Totale	62.571.469,03 €	31.114.184,86 €	49,73%

Il Collegio segnala la necessità di attenzionare il sistema dei pagamenti atteso che ciò potrebbe determinare la necessità di accantonare risorse al fondo di garanzia per i debiti commerciali in presenza di indicatori di ritardo nei pagamenti superiori alle soglie stabilite dalla legge.



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO DEI REVISORI

Dall'esame risulta che le spese impegnate non esigibili nell'esercizio considerato, sono state reimputate all'esercizio successivo, come di seguito rappresentato:

Titolo	Impegni reimputati (+) FPV	2023	2024	2025
Titolo 1	1.782.292,65 €	1.782.292,65 €		
Titolo 2	13.146.890,60 €	13.146.890,60 €		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	14.929.183,25 €	14.929.183,25 €	- €	- €

La reimputazione degli impegni è stata effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa, al fine di consentire, nell'entrata degli esercizi successivi, l'iscrizione del fondo pluriennale vincolato a copertura delle spese reimputate.

Il Collegio dalla verifica a campione ha estratto le seguenti reiscrizioni/reimputazioni di entrate e spesa:

Con riferimento alla seguente reiscrizione di entrata e spesa di parte capitale si osserva quanto refertato:

Cap. entrata	Descrizione finanziamento	Importo	Cap. Spesa	Descrizione Investimento	Importo
1910	Intervento: Programma straordinario regionale strada per strada - Intervento 2 Debitore: REGIONE PUGLIA Atto accertamento: Det. Dir. 1539 del 13/12/2022	530.594,36	6925	Intervento: Programma straordinario regionale strada per strada - Intervento 2	530.594,36
			6925	Incarico di direzione lavori, coordinatore della sicurezza e collaudatore Creditore: S.G. Atto: Det. Dir. 1702 del 30/12/2022	26.010,40
			6925	manutenzione straordinaria delle strade comunali Creditore: DT Costruzioni Atto: Det. Dir. 1707 del 30/12/2022	478.525,24
			6925	Non specificato Creditore: beneficiari diversi Atto: Det. Dir. 1707 del 30/12/2022	26.058,72

Il Collegio dalla verifica emerge che trattasi di contributo a Rendicontazione della Regione Puglia concesso nel 2022, il cui intervento risulta esigibile in base al suo cronoprogramma nel 2023. Pertanto si ritiene corretta la reiscrizione.

Con riferimento alla seguente reiscrizione di entrata e spesa di parte capitale si osserva quanto refertato:

Cap. entrata	Descrizione finanziamento	Importo	Cap. Spesa	Descrizione Investimento	Importo
--------------	---------------------------	---------	------------	--------------------------	---------



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO DEI REVISORI

1911	Intervento: Programma straordinario regionale strada per strada - Intervento 3 Debitore: REGIONE PUGLIA Atto accertamento: Det. Dir. 1538 del 13/12/2022	477.785,71	6926	Intervento: Programma straordinario regionale strada per strada - Intervento 3	477.785,71
			6926	Incarico di direzione lavori, coordinatore della sicurezza e collaudatore Creditore: V.R. Atto: Det. Dir. 1700 del 30/12/2022	24.360,96
			6926	manutenzione straordinaria delle strade comunali Creditore: Cataldi Restauri Atto: Det. Dir. 1708 del 30/12/2022	419.309,06
			6926	Non specificato Creditore: beneficiari diversi Atto: Det. Dir. 1538 del 13/12/2022	34.115,69

10

Il Collegio dalla verifica emerge che trattasi di contributo a Rendicontazione della Regione Puglia concesso nel 2022, il cui intervento risulta esigibile in base al suo cronoprogramma nel 2023. Pertanto si ritiene corretta la reiscrizione.

Con riferimento alla seguente reiscrizione di entrata e spesa di parte capitale si osserva quanto refertato:

Cap. entrata	Descrizione finanziamento	Importo	Cap. Spesa	Descrizione Investimento	Importo
1912	Intervento: Programma straordinario regionale strada per strada - Intervento 4 Debitore: REGIONE PUGLIA Atto accertamento: Det. Dir. 1537 del 13/12/2022	469.855,30	6927	Intervento: Programma straordinario regionale strada per strada - Intervento 4	469.855,30
			6927	Incarico di direzione lavori, coordinatore della sicurezza e collaudatore Creditore: DM.G. Atto: Det. Dir. 1701 del 30/12/2022	23.507,06
			6927	manutenzione straordinaria delle strade comunali Creditore: Cosmic srl Atto: Det. Dir. 1709 del 30/12/2022	423.242,40
			6927	Non specificato Creditore: beneficiari diversi Atto: Det. Dir. 1537 del 13/12/2022	23.105,84

Il Collegio dalla verifica emerge che trattasi di contributo a Rendicontazione della Regione Puglia concesso nel 2022, il cui intervento risulta esigibile in base al suo cronoprogramma nel 2023. Pertanto si ritiene corretta la reiscrizione.



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO DEI REVISORI

3. REIMPUTAZIONE CONTESTUALE DI ENTRATE E DI SPESE

11

Il Collegio dei Revisori, tenuto conto che la costituzione del fondo pluriennale vincolato non è effettuata in caso di contestuale reimputazione di entrate e spese correlate nella tabella sono riportate le reimputazioni che non hanno generato FPV:

	Accertamenti reimputati		Impegni reimputati
Titolo 1		Titolo 1	141.425,07 €
Titolo 2	141.425,07 €	Titolo 2	12.786.890,60 €
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4	12.786.890,60 €	Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
TOTALE	12.928.315,67 €		12.928.315,67 €

La reimputazione degli accertamenti e degli impegni è stata effettuata in base all'esigibilità dell'entrata e della spesa.

Il Collegio dalla verifica a campione riportata in precedente nell'esaminare le reiscrizioni di entrata e spesa effettuata non ha riscontrato situazioni oggetto di segnalazione.

Nella seguente tabella vengono riepilogati gli importi che si riferiscono solamente alle risorse PNRR reimputate secondo il cronoprogramma di spesa:

	Accertamenti reimputati PNRR		Impegni reimputati PNRR
Titolo 1	- €	Titolo 1	- €
Titolo 2	- €	Titolo 2	- €
Titolo 3	- €	Titolo 3	- €
Titolo 4	- €	Titolo 4	- €
Titolo 5	- €	Titolo 5	- €
Titolo 6	- €		
Titolo 7	- €		
TOTALE	- €		- €

Il Collegio dei Revisori, precisa che le risorse PNRR, essendo contributi a rendicontazione legati all'evoluzione del cronoprogramma di spesa, vengono reimputate contestualmente (entrata e spesa) e non danno luogo alla costituzione del fondo pluriennale vincolato di spesa, tranne nel caso in cui l'Ente abbia già incassato le relative risorse sull'esercizio 2022 e ricorrano le condizioni sopra indicate dall'all. 4/2 al D. Lgs. 118/2011 al punto 5.4.8. e punto 5.4.9, sopra riportati. Diversamente le risorse riscosse confluiscono in avanzo vincolato da trasferimenti.



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia
COLLEGIO DEI REVISORI

4. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2022

12

Il fondo pluriennale vincolato di entrata, per effetto del riaccertamento subisce la seguente rideterminazione:

	Importo FPV entrata 2022 PRIMA	Importo FPV entrata 2022 DOPO
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	2.749.544,54	2.223.993,78
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	56.0000,00	360.000,00
Totale FPV entrata	2.805.544,54	2.583.993,78

Il fondo pluriennale vincolato di spesa, per effetto del riaccertamento subisce la seguente rideterminazione:

	Importo FPV spesa 2022 PRIMA	Importo FPV spesa 2022 DOPO
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	2.749.544,54	2.223.993,78
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	56.0000,00	360.000,00
Totale FPV spesa	2.805.544,54	2.583.993,78

La composizione del FPV 2022 spesa finale pari a euro **2.583.993,78=** è pertanto la seguente:

	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2021	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2022 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2022 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2022 (cd. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi al 2022	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2021 rinnata all'esercizio 2023 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2022 con imputazione all'esercizio 2023 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2022 con imputazione all'esercizio 2024 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2022 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2022
	(a)	(b)	(x)	(y)	(c) = (a) - (b) - (x) - (y)	(d)	(e)	(f)	(g) = (c) + (d) + (e) + (f)
TITOLO I	2.749.544,54	2.371.478,25	378.066,29	-	0,00	2.223.993,78	-	-	2.223.993,78
TITOLO II	56.000,00	56.000,00	-	-	-	360.000,00	-	-	360.000,00
TITOLO III	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE	2.805.544,54	2.427.478,25	378.066,29	-	0,00	2.583.993,78	-	-	2.583.993,78

Il fondo pluriennale vincolato di spesa dell'esercizio 2022 costituisce un'entrata di pari importo del bilancio di previsione 2023-2025 sulla base del cronoprogramma di attività del singolo intervento.

FPV 2022 SPESA CORRENTE	2.223.993,78 €
FPV 2022 SPESA IN CONTO CAPITALE	360.000,00 €
FPV 2022 SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARIE	- €
TOTALE	2.583.993,78 €

Il Collegio dei Revisori fa presente che il principio contabile 4/2 indica che il FPV è prevalentemente costituito dalle spese in conto capitale, ma può essere destinato anche a garantire la copertura di spese



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO DEI REVISORI

correnti o per attività finanziarie, finanziate da entrate esigibili in esercizi precedenti a quelli di imputazione della spesa.

13

Per quanto riguarda il **FPV finale spesa 2022** di parte corrente si riportano le casistiche:

Tabella 4.3	
Salario accessorio e premiante	1.894.571,07 €
Trasferimenti correnti	197.308,10 €
Incarichi a legali	- €
Altri incarichi	- €
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	- €
Impossibilità svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto	132.114,61 €
Totale FPV 2022 spesa corrente	2.223.993,78 €

Il Collegio dei Revisori rammenta che il FPV spesa è costituito ai sensi del:

- principio contabile 4/2, punto 5.4. da entrate già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata ed è **conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa**;
- principio contabile 4/2, punto **5.4.8 - La formazione del FPV per la spese concernenti il livello minimo di progettazione**: alla fine dell'esercizio, le risorse accantonate nel FPV per il finanziamento delle spese concernenti il livello minimo di progettazione esterna o quello previsto dall'art. 36 comma 2 lettera a) del Dlgs 50/2016, non ancora impegnate, possono essere conservate nel FPV determinato in sede di rendiconto a condizione che siano state formalmente attivate le relative procedure di affidamento entro il 31/12/2022;
- principio contabile 4/2, punto **5.4.9 - La conservazione del fondo pluriennale vincolato per le spese non ancora impegnate**: alla fine dell'esercizio, le risorse accantonate nel FPV per il finanziamento di spese non ancora impegnate per appalti pubblici di lavori di cui all'art.3 comma 1 lettera 11) Dlgs 50/2016 di importo pari o superiore a quello previsto dall'art.36, comma 2, lett. a) d.lgs. 50/2016 in materia di affidamento diretto dei contratti sotto soglia, sono interamente conservate nel FPV determinato in sede di rendiconto a condizione che siano rispettate le prime due condizioni, ed una delle successive:
 - a) sono state interamente accertate le entrate che costituiscono la copertura dell'intera spesa di investimento (*condizione necessaria*);
 - b) l'intervento cui il fondo pluriennale si riferisce risulta inserito nell'ultimo programma triennale dei lavori pubblici. Tale condizione non riguarda gli appalti pubblici di lavori di valore compreso tra 40.000 e 100.000 euro (*condizione necessaria*);
 - c) le spese previste nel quadro economico di un intervento inserito nel programma triennale di cui all'articolo 21 del d.lgs. n. 50 del 2016, sono state impegnate, anche parzialmente, sulla base di obbligazioni giuridicamente perfezionate, imputate secondo esigibilità *solo* per l'acquisizione di terreni, espropri e occupazioni di urgenza, per la bonifica aree, per l'abbattimento delle strutture preesistenti, per la viabilità riguardante l'accesso al cantiere, per l'allacciamento ai pubblici servizi,



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia COLLEGIO DEI REVISORI

e per analoghe spese indispensabili per l'assolvimento delle attività necessarie per l'esecuzione dell'intervento da parte della controparte contrattuale;

- d) in assenza di impegni di cui alla lettera c) sono state formalmente attivate le procedure di affidamento dei livelli di progettazione successivi al minimo.

14

Il Collegio dei Revisori, ricorda che in assenza di aggiudicazione definitiva, entro l'esercizio 2023, le risorse accertate ma non ancora impegnate, cui il fondo pluriennale si riferisce, confluiscono nel risultato di amministrazione disponibile destinato o vincolato in relazione alla fonte di finanziamento per la riprogrammazione dell'intervento in c/capitale ed il fondo pluriennale deve essere ridotto di pari importo.

L'evoluzione dell'alimentazione del FPV di parte corrente è la seguente:

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	1.088.988,51 €	2.749.544,54 €	2.223.993,78 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	647.287,38 €	1.189.424,43 €	663.873,67 €
- 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 €
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	441.701,13 €	441.701,13 €	441.701,13 €



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO DEI REVISORI

15

L'evoluzione dell'alimentazione del FPV di parte capitale è la seguente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale			
	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	- €	56.000,00 €	360.000,00 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	- €	56.000,00 €	360.000,00 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	- €	- €	- €
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	- €	- €	- €

Il Collegio dei Revisori richiama quanto già segnalato in sede di parere al Bilancio di Previsione 2023-2025, ossia che non risulta valorizzato il fondo pluriennale vincolato, di parte capitale, in fase previsionale. Ciò determina una rappresentazione contabile della esigibilità delle obbligazioni giuridiche attive e passive solo successivamente in fase di chiusura dell'esercizio, non applicando i principi contabili della competenza finanziaria "potenziata".

Il Collegio rammenta che l'Ente, avendo già approvato il Bilancio di previsione 2023-2025, senza una verifica puntuale del FPV al 31.12.2022, dovrà procedere alla quantificazione e rappresentazione contabile del FPV nel triennio successivo.



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO DEI REVISORI

5 – RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DETERMINATI CON IL CONTO DEL BILANCIO 2021

16

In base ai principi contabili non è possibile reimputare i residui attivi e passivi precedentemente approvati con il rendiconto. Dal prospetto dei **residui attivi** al 01/01/2022, risulta che:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2022	Riscossioni	Maggiori (+) o Minori (-) Residui attivi	Residui attivi finali al 31.12.2022
Titolo 1	17.091.069,45 €	6.450.666,55 €	858.323,38 €	11.498.726,28 €
Titolo 2	4.364.501,63 €	2.023.847,98 €	- 753.088,69 €	1.587.564,96 €
Titolo 3	7.595.582,05 €	1.561.460,39 €	- 1.159.628,65 €	4.874.493,01 €
Titolo 4	14.175.898,36 €	495.147,44 €	- 2.758.972,00 €	10.921.778,92 €
Titolo 5				- €
Titolo 6	641.316,72 €	276.999,90 €	- 15.199,98 €	349.116,84 €
Titolo 7				- €
Titolo 9	139.994,78 €	9.792,00 €	- 1.435,79 €	128.766,99 €
TOTALE	44.008.362,99 €	10.817.914,26 €	- 3.830.001,73 €	29.360.447,00 €

Il Collegio segnala che nonostante il punto 9.1. del principio 4.2. allegato al Dlgs 118/2011 non imponga automaticamente la cancellazione dei residui attivi trascorsi tre anni dalla scadenza del credito non riscosso, tuttavia, il mantenimento di quelli più risalenti, anche oltre il termine ordinario di prescrizione, costituisce un'evenienza eccezionale, che deve essere oggetto di adeguata ponderazione da parte dell'Ente (Cfr. Corte dei Conti, Lombardia, delibera 14 aprile 2021 n. 60, Corte dei Conti LAZIO, Parere del 29 marzo 2021, n. 24; Corte dei Conti LIGURIA, Parere del 17 marzo 2021 n. 24; Corte dei Conti EMILIA ROMAGNA, Deliberazione del 17 febbraio 2021 n. 19; Corte dei Conti LOMBARDIA, Deliberazione del 8 febbraio 2021 n. 12).

Il Collegio segnala l'individuazione di crediti di dubbia e difficile esazione, insussistenti e/o dichiarati inesigibili, che il responsabile del servizio competente alla gestione dell'entrata ha valutato di stralciare dal conto del bilancio. Si fa riferimento ai crediti stralciati del titolo 3 delle entrate extratributarie per € 1.159.628,65=.

Il Collegio, a tal proposito, ritiene opportuno che l'elenco di tali crediti ritenuti inesigibili stralciati dal conto del bilancio debba essere riportato in allegato al rendiconto della gestione (articolo 11, comma 4 del D lgs 118/2011), sino al compimento dei termini di prescrizione. Tale elenco deve essere distinto da quello dei residui attivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza. In caso di eventuale riscossione di tali residui attivi cancellati dovrà essere contabilizzata, secondo il principio contabile, come riscossione di residui attivi, e non potrà determinare accertamento di nuovi crediti di competenza dell'esercizio. La violazione di questo principio comporta elusione ai vincoli di finanza pubblica.

Il Collegio, in sede di elaborazione della contabilità economico patrimoniale (CEP) invita altresì l'Ente a valutare la necessità di adeguare il fondo svalutazione crediti accantonato in tale contabilità e di riclassificare il credito nello stato patrimoniale. Ai sensi dell'articolo 230, comma 5, del Tuel lo stato patrimoniale comprende infatti anche i crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione.



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO DEI REVISORI

Il collegio osserva, che la cancellazione di residui attivi potrebbe evidenziare una non adeguata capacità dell'ente di riscuotere le proprie entrate, assicurando la solida tenuta degli equilibri di bilancio, i quali, diversamente, potrebbero essere compromessi con conseguenti problemi di liquidità e di capacità dell'ente a far fronte alle proprie obbligazioni.

17

Le percentuali di realizzazione dei residui attivi, monitorate al 31/12/2022, sono così riassunte:

rapporto riscossioni/residui attivi	importo residui iniziali 2022	importo riscossione residui 2022	% Riscossione residui
riscossione titolo 1/residui attivi titolo 1	17.091.069,45 €	6.450.666,55 €	37,74%
riscossione titolo 2/residui attivi titolo 2	4.364.501,63 €	2.023.847,98 €	46,37%
riscossione titolo 3/residui attivi titolo 3	7.595.582,05 €	1.561.460,39 €	20,56%
riscossione titolo 4/residui attivi titolo 4	14.175.898,36 €	495.147,44 €	3,49%
riscossione titolo 5/residui attivi titolo 5	- €	- €	0,00%
riscossione titolo 6/residui attivi titolo 6	641.316,72 €	276.999,90 €	43,19%
riscossione titolo 7/residui attivi titolo 7	- €	- €	0,00%
riscossione titolo 9/residui attivi titolo 9	139.994,78 €	9.792,00 €	6,99%
Totale	44.008.362,99 €	10.817.914,26 €	24,58%

Il Collegio segnala la bassa percentuale di riscossione dei residui attivi con una media del 24,58%, ciò evidenzia la necessità di rivedere il sistema di riscossione coattiva atteso che ciò provoca un incremento dell'accantonamento nel risultato di amministrazione del fondo svalutazione crediti (FCDE) con appesantimento del risultato di amministrazione.

Il Collegio dalla verifica a campione ha estratto le seguenti **cancellazioni di residui attivi e passivi**.
Con riferimento alla seguente reiscrizione di entrata e spesa di parte capitale si osserva quanto refertato:

Cap. entrata	Descrizione finanziamento	Importo	Cap. Spesa	Descrizione Investimento	Importo
1103	Intervento: ampliamento scuola materna 4° circolo didattico Debitore: REGIONE PUGLIA Atto accertamento: Det. Dir. 1565 del 11/12/2019	150.000,00	6166	Intervento: ampliamento per la scuola materna nell'area del 4° circolo didattico "Madre Teresa di Calcutta" - edificio "via Miramare" (CIG): 8134672FAE Creditore: Madre Teresa di Calcutta Atto impegno: Det. Dir. 1565 del 11/12/2019	150.000,00

Il Collegio dalla verifica emerge che trattasi di contributo a Rendicontazione della Regione Puglia per complessivi € 700.000,00= nel 2019 successivamente ridotto di € 150.000,00= con conseguente riduzione del relativo intervento. Pertanto si ritiene corretta la cancellazione.

Con riferimento alla seguente reiscrizione di entrata e spesa di parte capitale si osserva quanto refertato:

Cap. entrata	Descrizione finanziamento	Importo	Cap. Spesa	Descrizione Investimento	Importo
1139	Intervento: piano regionale edilizia scolastica 2015/2017 - lavori di adeguamento alle norme di sicurezza edificio scolastico "De Sanctis"	201.410,01	6147	Intervento: lavori di adeguamento alle norme di sicurezza edificio scolastico "De Sanctis" Creditore: Scuola elementare De Sanctis Atto impegno: Det. Dir. 1705 del	201.410,01



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO DEI REVISORI

	Debitore: REGIONE PUGLIA Atto accertamento: Det. Dir. 1705 del 14/12/2018			14/12/2018	
--	---	--	--	------------	--

18

Il Collegio dalla verifica emerge che trattasi di contributo a Rendicontazione della Regione Puglia per complessivi € 700.000,00= nel 2018 e ridotto di € 201.410,0= del finanziamento e del conseguente intervento. Pertanto si ritiene corretta la cancellazione.

Il Collegio dalla verifica a campione ha estratto le seguenti **cancellazioni di residui attivi e passivi**:

Con riferimento alla seguente reiscrizione di entrata e spesa di parte capitale si osserva quanto refertato:

Cap. entrata	Descrizione finanziamento	Importo	Cap. Spesa	Descrizione Investimento	Importo
1134	Intervento: piano regionale edilizia scolastica 2015/2017 - lavori di adeguamento alle norme di sicurezza dell'edificio scolastico "Vanvitelli" Debitore: REGIONE PUGLIA Atto accertamento: Det. Dir. 1706 del 14/12/2018	221.143,18	6111	Intervento: lavori di adeguamento alle norme di sicurezza dell'edificio scolastico "Vanvitelli" Creditore: Edificio scolastico "Vanvitelli" Atto impegno: Det. Dir. 1706 del 14/12/2018	221.143,18

Il Collegio dalla verifica emerge che trattasi di contributo a Rendicontazione della Regione Puglia per complessivi € 648.000,00= nel 2018 successivamente ridotto di € 221.143,18= con conseguente riduzione del relativo intervento. Pertanto si ritiene corretta la cancellazione.



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO DEI REVISORI

Dal prospetto dei residui passivi al 01/01/2022 risulta che:

	Residui passivi iniziali al 1.1.2022	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.2022
Titolo 1	19.394.608,08 €	9.765.034,52 €	2.570.345,70 €	7.059.227,86 €
Titolo 2	10.688.373,26 €	2.226.593,64 €	3.812.447,82 €	4.649.331,80 €
Titolo 3				- €
Titolo 4				- €
Titolo 5				- €
Titolo 7	774.734,13 €	487.662,59 €	2.271,00 €	284.800,54 €
TOTALE	30.857.715,47 €	12.479.290,75 €	6.385.064,52 €	11.993.360,20 €

19

Le percentuali di estinzione dei residui passivi, monitorate al 31/12/2022, sono così riassunte:

rapporto pagamenti/residui passivi	importo residui iniziali 2022	importo pagamenti residui 2022	% Pagamenti residui
pagamenti titolo 1/residui passivi titolo 1	19.394.608,08 €	9.765.034,52 €	50,35%
pagamenti titolo 2/residui passivi titolo 2	10.688.373,26 €	2.226.593,64 €	20,83%
pagamenti titolo 3/residui passivi titolo 3	- €	- €	0,00%
pagamenti titolo 4/residui passivi titolo 4	- €	- €	0,00%
pagamenti titolo 5/residui passivi titolo 5	- €	- €	0,00%
pagamenti titolo 7/residui passivi titolo 7	774.734,13 €	487.662,59 €	62,95%
Totale	30.857.715,47 €	12.479.290,75 €	40,44%

Il Collegio rammenta che per le spese impegnate devono osservarsi le regole stabilite dal principio contabile 4/2 e che i residui passivi conservati sono relativi a spese impegnate, liquidate o liquidabili nel corso dell'esercizio, ma non ancora pagate.

Il Collegio segnala la necessità di migliorare il sistema dei pagamenti stante la bassa propensione al pagamento dei residui passivi i quali incidono sulla crescita dello stock di debito commerciale.



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia
COLLEGIO DEI REVISORI

6. ELIMINAZIONE O RIDUZIONE DI RESIDUI PASSIVI FINANZIATI CON ENTRATE A DESTINAZIONE VINCOLATA

20

Il Collegio dei Revisori richiama il rispetto del principio contabile applicato 4/2, nella parte che richiede di rilevare le **economie di spese** finanziate con entrata a destinazione vincolata. Il punto 9.1 prevede che: *“Nel caso in cui l’eliminazione o la riduzione del residuo passivo riguardasse una spesa avente vincolo di destinazione, l’economia conseguente manterrà, per il medesimo ammontare, lo stesso vincolo applicato all’avanzo di amministrazione laddove presente. Tale quota di avanzo è immediatamente applicabile al bilancio dell’esercizio successivo”*.

In particolare, al Collegio, risulta che sono stati eliminati o ridotti i seguenti residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata per legge o sulla base dei principi contabili:

Residui - I minori residui attivi e passivi derivanti dall’operazione di riaccertamento discendono da:			
	Insussistenze dei residui attivi		Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	- 301.305,27 €	-	1.817.257,01 €
Gestione corrente vincolata	- 753.088,69 €	-	753.088,69 €
Gestione in conto capitale vincolata	- 2.774.171,98 €	-	3.812.447,82 €
Gestione in conto capitale non vincolata	- €		- €
Gestione servizi c/terzi	- 1.435,79 €	-	2.271,00 €
MINORI RESIDUI	- 3.830.001,73 €	-	6.385.064,52 €



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO DEI REVISORI

9. VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI

22

I residui attivi risultanti dopo il riaccertamento classificati secondo l'esercizio di derivazione sono così dettagliati:

	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo 1	1.271.244,10 €	2.172.300,47 €	802.983,93 €	4.938.776,21 €	2.313.421,57 €	5.122.905,18 €	16.621.631,46 €
Titolo 2	29.524,26 €	506,68 €	32.887,72 €	743.920,59 €	780.725,71 €	3.084.670,38 €	4.672.235,34 €
Titolo 3	2.978.687,61 €	496.839,20 €	819.605,18 €	378.873,46 €	200.487,56 €	1.056.951,89 €	5.931.444,90 €
Titolo 4	7.843.275,93 €	254.180,05 €	945.444,88 €	1.527.742,20 €	351.135,86 €	3.284.007,06 €	14.205.785,98 €
Titolo 5							- €
Titolo 6	328.717,43 €		20.399,41 €				349.116,84 €
Titolo 7							- €
Titolo 9	56.777,55 €	2.785,65 €	1.466,46 €	6.676,90 €	61.060,43 €	418.377,28 €	547.144,27 €
Totale	12.508.226,88 €	2.926.612,05 €	2.622.787,58 €	7.595.989,36 €	3.706.831,13 €	12.966.911,79 €	42.327.358,79 €

Il Collegio dei Revisori evidenzia la presenza di residui pregressi che hanno oltre 5 anni per le quali è necessario verificare la situazione di effettiva esigibilità e presenza dei termini per il diritto ad esigere.

Il Collegio segnala in particolare la presenza di eccessivi residui ante 2017 presenti nel titolo 3 tra le entrate extratributarie, nonostante la cancellazione di oltre 1,5 milioni di euro di residui attivi del titolo stesso.

10. VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

I residui passivi risultanti dopo il riaccertamento classificati secondo l'esercizio di derivazione sono così dettagliati:

	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo 1	1.177.680,71 €	479.219,61 €	969.150,06 €	2.337.562,95 €	2.095.614,53 €	14.709.289,32 €	21.768.517,18 €
Titolo 2	624.768,18 €	15.950,38 €	1.192.321,41 €	2.015.320,06 €	800.971,77 €	735.016,85 €	5.384.348,65 €
Titolo 3							- €
Titolo 4							- €
Titolo 5							- €
Titolo 7	176.927,60 €	46.486,02 €	3.292,35 €	5.631,58 €	52.462,99 €	1.083.794,75 €	1.368.595,29 €
Totale	1.979.376,49 €	541.656,01 €	2.164.763,82 €	4.358.514,59 €	2.949.049,29 €	16.528.100,92 €	28.521.461,12 €

Il Collegio dei Revisori evidenzia la presenza di residui passivi (debiti) pregressi che hanno maturato oltre 5 anni per i quali è necessario verificare la effettiva eventuale prescrizione dei termini per esercitare il diritto alla loro esazione.

Il Collegio segnala in particolare la presenza di eccessivi residui ante 2017 presenti nel titolo 1 tra le spese correnti.



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia
COLLEGIO DEI REVISORI

7. RICLASSIFICAZIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

21

Al Collegio dei Revisori non risulta che l'Ente abbia provveduto alla riclassificazione in bilancio di crediti e debiti non correttamente classificati rispettando le indicazioni del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/2.

Il Collegio dei Revisori, rammenta che qualora dalla ricognizione risultasse che, a seguito di errori un'entrata o una spesa è stata erroneamente classificata in bilancio, è necessario procedere ad una loro riclassificazione.

In tali casi, se la reimputazione avviene nell'ambito del medesimo titolo di bilancio (per i residui attivi e per i residui passivi), o tra le missioni ed programmi di bilancio (per i residui passivi), è possibile attribuire al residuo la corretta classificazione di bilancio, attraverso una rettifica in aumento e una in diminuzione dei residui, a condizione che il totale dei residui per titolo di bilancio non risulti variato attribuendo la nuova codifica ai residui iniziali dell'esercizio da cui decorre l'applicazione della nuova codifica e non ai residui finali dell'esercizio precedente.

Il Collegio rammenta, in tal caso, la procedura amministrativa da seguire in caso di reimputazione di residuo passivo ad un titolo di bilancio differente da quello inizialmente attribuito, è quella del riconoscimento della legittimità di un debito fuori bilancio.

8. RISULTANZE FINALI DELL'AMMONTARE COMPLESSIVO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31/12/2022

Risultanze residui attivi:	
Residui attivi conservati (compreso il titolo 9) di cui:	42.327.358,79
<i>da gestione residui</i>	29.360.447,00
<i>da gestione competenza 2022</i>	12.966.911,79
Risultanze residui passivi:	
Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) di cui:	28.521.461,12
<i>da gestione residui</i>	11.993.360,20
<i>da gestione competenza 2022</i>	16.528.100,92



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO DEI REVISORI

11. VERIFICA RESIDUI ATTIVI E PASSIVI ORGANISMI PARTECIPATI

Il Collegio di Revisori ha verificato la situazione dei debiti e crediti degli organismi partecipati e quindi i loro riflessi all'interno del riaccertamento dei residui attivi e passivi, tenendo conto dell'ultima asseverazione debiti e crediti delle partecipate effettuata con verbale n. 29/2023 dalla quale emergono discordanze da riallineare entro il termine dell'esercizio 2023.

12. ADEGUATA MOTIVAZIONE

Per ogni residuo attivo o passivo totalmente o parzialmente eliminato i responsabili dei servizi non hanno dato adeguata motivazione, peraltro non risultano descritte le procedure seguite per la realizzazione del credito prima della sua eliminazione totale o parziale.

13. CONCLUSIONI

Il Collegio dei Revisori, esaminata la richiamata proposta deliberativa n. 85/2023, unitamente alla documentazione allegata ed alla ulteriore documentazione a supporto, rileva la seguente situazione alla data del riaccertamento ordinario:

Visti:

- il D.lgs. n. 267/2000;
- il D.lgs. n. 118/2011;
- lo Statuto Comunale;
- il regolamento comunale di contabilità;
- i pareri favorevoli di regolarità tecnica e contabile ex art. 49 del TUEL, resi in data 12/04/2023 dal Dirigente del Settore Economico Finanziario;
- il visto di conformità dell'azione amministrativa richiesto al Segretario Generale, ai sensi del vigente Statuto comunale sulla proposta di G.C. n. 85/2023.

ESPRIME PARERE FAVOREVOLE

sulla Proposta di deliberazione di Giunta Comunale n. 85/2023 avente ad oggetto: "Riaccertamento ordinario dei residui al 31 dicembre 2022 (art. 3, comma 4, D. Lgs. n. 118/2011)".

Alle ore 12.30 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	