



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia
COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

Verbale n. 32 del 21/04/2023

L'anno 2023 il giorno 21 del mese di aprile alle ore 15.10 si è riunito, presso la Casa Comunale di Piazza del popolo, 8, il Collegio dei Revisori del Comune di Manfredonia, nominati con la deliberazione di Consiglio Comunale n. 44 del 15.07.2022, immediatamente esecutiva, che di seguito si riportano:

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

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

- 1) Richiesta parere alla Variazione di Bilancio 2023-2025 con Proposta di Giunta Comunale n. 96/2023 avente ad oggetto "1 VAR. BILANCIO E PEG FONTI PNRR E FINANZIAMENTO PROGETTO PUNTI CARDINALI";
- 2) Varie ed eventuali.

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

1° punto all'ordine del giorno:

Il Presidente, preliminarmente rammenta che:

- il Collegio è stato nominato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 44 del 15/07/2022, notificato in data 19/07/2022, esecutiva ai sensi di legge;
- con verbale n. 1 del 25/07/2022, il Collegio 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;

Il Presidente comunica che in data 18/04/2023, ha ricevuto con posta certificata, la richiesta di parere ex art. 239, comma 1, lett. b) punto 2 del TUEL, sulla proposta di Deliberazione di Consiglio Comunale n. 28/2023, avente ad oggetto "PRIMA VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2023/2025-FONTE PNRR", completa dei seguenti documenti e carte di lavoro:

- *Proposta di variazione n.96_2023 ad oggetto "1^ var. Bilancio e PEG fonti PNRR e prog. Punti Cardinali"*
- *parere_tecnico_contabile_P000002136_007000_PA_2136.pdf.p7m"*
- *Nota richiesta P000002136_009000_richiesta_variazione_bilancio_per_contributo_regionale*
- *copia delibera GC n. 199 del 08-11-2022*
- *all. A_ var. Bil. Entr. 2023.pdf"*
- *all. A1 var. PEG Entr. 2023.pdf"*
- *All. B_ var. Bil Sp. 2023.pdf"*
- *all. B1 var. PEG Sp. 2023*



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia
COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

Il Collegio preso atto della richiesta di ritiro della proposta consiliare n. 28/2023 con sostituzione della proposta 96/2023, procede all'esame ed approfondimento della documentazione pervenuta e delle ulteriori carte di lavoro fornite, procede alla sua discussione e merito.

Il Collegio tento conto della normativa seguente:

- il Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- il D. Lgs. 23 giugno 2011 n.118 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati;
- gli articoli 243-bis e 243-quater del TUEL;

Il Collegio, constatato che risultano acquisite:

- Attestazione favorevole di regolarità tecnica, ex art. 49 del TUEL, espresso dal Dirigente del Settore Economico Finanziario, in data 21/04/2023, con firma digitale;
- Attestazione favorevole di regolarità contabile, ex art. 49 del TUEL, espresso dal Dirigente del Settore Economico Finanziario, in data 21/04/2023, con firma digitale;
- Attestazione del Dirigente del Settore Economico Finanziario, ai sensi dell'art. 153, comma 4 del TUEL, sulla verifica di veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi e più in generale alla salvaguardia degli equilibri finanziari e complessivi della gestione e dei vincoli di finanza pubblica.

Il Collegio dei Revisori

APPROVA

La relazione/parere, allegato al presente verbale, inerente alla variazione al Bilancio di Previsione Finanziario per il triennio 2023-2025 come da Proposta di deliberazione Giunta n. 96/2023 del Settore Economico Finanziario, nel rispetto di quanto disposto dall'art. 175 comma 4 del TUEL, che allegata al presente verbale per formarne parte integrante e sostanziale.

Conclusa la sottoscrizione del parere passa all'esame degli altri punti all'ordina del giorno.

2° punto all'ordine del giorno:

Il Presidente, alle ore 18.20 chiude la seduta previa redazione, lettura, trascrizione e sottoscrizione del presente verbale. Il verbale, redatto in unico esemplare, viene depositato agli atti dell'ufficio e inviato "brevi manu" al Dirigente del Settore Economico Finanziario per la sua protocollazione in entrata e trasmissione per il proseguo dell'iter istruttorio.

Il collegio dei Revisori	Firma per esteso
Dott. Angelo Pedone – Presidente	
Dott. Michele Marinelli – Componente	
Dott. Michele Mastrogiacomo – Componente	



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia
COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

ALLEGATO VERBALE 32/2023

Parere del Collegio dei revisori, richiesto ai sensi dell'art. 239, comma 1, lett. b) punto 2 del TUEL, sulla proposta di deliberazione di Giunta Comunale n. 96/2023 di Variazione urgente al Bilancio di Previsione Finanziario 2023-2025.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Angelo PEDONE
Dott. Michele MARINELLI
Dott. Michele MASTROGIACOMO



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia
COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

PREMESSA

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;
- non risulta ancora approvato il rendiconto per l'esercizio 2022 non essendo ancora scaduto il termine di legge.

Il Comune di Manfredonia ha posto in essere i seguenti provvedimenti di programmazione per il triennio 2023-2025:

- con deliberazione di Consiglio Comunale n. 67 del 18/10/2022, esecutiva ai sensi di legge, ha approvato il Documento Unico di Programmazione (DUP) 2023/2025;
- con deliberazione di Consiglio Comunale n. 33 del 31/03/2023, esecutiva ai sensi di legge, ha approvato il Bilancio di Previsione Finanziario per il triennio 2023-2025, secondo lo schema di cui al d. Lgs. n. 118/2011;
- con deliberazione di Giunta Comunale n. 58 del 06/04/2023, con la quale è stato approvato Il Piano Esecutivo di Gestione 2023-2025 finanziario;
- non risulta che la Giunta Comunale abbia approvato il Piano Integrato di Attività e Organizzazione (in breve PIAO) per il triennio 2023-2025, contenente il piano delle performance 2023 - 2025;

Il Collegio prende atto che dopo l'approvazione del Bilancio di Previsione, l'Ente non risulta aver approvato altre variazioni di bilancio oltre quella relativa alla proposta di G.C. 96/2023 oggetto del presente verbale.



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia
COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

NORMATIVA DI RIFERIMENTO

Il Collegio richiama la seguente normativa:

- **l'articolo 239, comma 1, lettera b), n. 2, del TUEL**, il quale prevede che sulle variazioni di bilancio si esprima un parere, contenente anche un motivato giudizio di congruità, di coerenza e di attendibilità contabile, tenuto conto del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, delle variazioni rispetto all'anno precedente e di ogni altro elemento utile;
- **l'art. 42 comma 4 e art.175 comma 4, del TUEL**, i quali prevedono che nel caso in cui si verifichino esigenze urgenti, l'organo esecutivo può procedere alla variazione delle dotazioni di bilancio con ratifica successiva del Consiglio Comunale entro il termine di 60 giorni;
- **l'art. 175 comma 2, del TUEL** il quale stabilisce che le variazioni al bilancio sono di competenza dell'organo consiliare salvo quelle previste dai commi 5-bis e 5-quater;
- **l'art. 175 comma 3, del TUEL** il quale stabilisce che le variazioni al bilancio possono essere deliberate non oltre il 30 novembre di ciascun anno, fatte salve le seguenti variazioni, che possono essere deliberate sino al 31 dicembre di ciascun anno: a) l'istituzione di tipologie di entrata a destinazione vincolata e il correlato programma di spesa;
- **l'art. 175 comma 5-bis, lettera d) del TUEL**, a norma del quale sono di competenza dell'organo esecutivo le variazioni delle dotazioni di cassa, salvo quelle previste dal comma 5-quater;
- **l'art. 175 comma 5-quinquies, del TUEL**, demanda alla competenza della Giunta Comunale la modifica del Piano esecutivo di gestione 2022-2024;
- **l'art. 15, c. 4, D.L. n. 77/2021** recante "Governance del Piano nazionale di ripresa e resilienza e prime misure di rafforzamento delle strutture amministrative e di accelerazione e snellimento delle procedure", il quale dispone che gli enti locali possono accertare le entrate derivanti dal trasferimento delle risorse del PNRR e del PNC sulla base della formale deliberazione di riparto o assegnazione del contributo a proprio favore, senza dover attendere l'impegno dell'amministrazione erogante con imputazione agli esercizi di esigibilità ivi previsti;
- **l'art. 15, c. 4-bis, D.L. n. 77/2021** prevede espressamente che: "Gli enti locali che si trovano in esercizio provvisorio o gestione provvisoria sono autorizzati, per gli anni dal 2021 al 2026, a iscrivere in bilancio i relativi finanziamenti di derivazione statale ed europea per investimenti mediante apposita variazione, in deroga a quanto previsto dall'articolo 163 del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali, di cui al decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, e dall'allegato 4/2 annesso al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.";
- **il quesito e la risposta del MEF** ad apposito quesito inerente all'argomento (FAQ n. 48) con il quale è stato affermato che "dal 2021 al 2026, gli enti locali possono variare il bilancio anche nel corso dell'esercizio provvisorio o della gestione provvisoria per iscrivere in bilancio i finanziamenti di derivazione statale ed europea per investimenti (art. 15, comma 4-bis DL n. 77 del 2021)".



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia
COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

In data 18/04/2023 e successivamente in data odierna, ha ricevuto la seguente documentazione in formato elettronico:

- *Proposta di variazione n.96_2023 ad oggetto "1^ var. Bilancio e PEG fonti PNRR e prog. Punti Cardinali"*
- *all. A_ var. Bil. Entrate 2023*
- *all. A1 var. PEG Entrate 2023*
- *all. B_ var. Bil Spesa 2023*
- *all. B1 var. PEG Spesa 2023*
- *parere_tecnico_contabile_P000002136_007000_PA_2136 firmato digitalmente;*
- *Nota richiesta P000002136_009000_richiesta_variazione_bilancio_per_contributo_regionale*
- *copia delibera GC n. 199 del 08-11-2022*

Il collegio, ha richiesto e ricevuto ulteriore documentazione e carte di lavoro di dettaglio.

Il Collegio ha preso atto che le variazioni risultano effettuate sulla scorta delle richieste dei singoli responsabili, che di seguito si riassumono:

richiesta	descrizione
nota mail da parte del servizio sistemi informativi	Prospetto aggiornato al 05/04/2023 dei decreti di assegnazione PNRR
Nota richiesta Prot. 2136_009000	Richiesta variazione bilancio per contributo regionale inerente la delibera GC n. 199 del 08-11-2022

Il Collegio preso atto delle motivazioni di urgenza, riportati in atti, che di seguito si sintetizzano:

- 1) La Regione Puglia con D.D. n. 170 del 03/04/2023, ha approvato l'elenco di proposte progettuali ammesse a finanziamento. Il progetto "My Future" candidato dal Comune di Manfredonia, risulta ammesso al finanziamento per € 91.000,00= finanziato con fondi comunitari, deve essere avviato entro e non oltre il 28 aprile 2023, mentre deve concludersi entro il 31/10/2023;
- 2) Riprogrammazione delle risorse PNRR per la contrattualizzazione dei fondi per i sistemi informativi e digitali entro il 31 maggio 2023;

Il Collegio dei Revisori, osserva che le motivazioni di urgenza riportate nella proposta di provvedimento risultano, sebbene condivisibili, potevano essere adottati già da tempo come emerge dal bando della Regione Puglia emanato nel secondo semestre del 2022 la cui ammissione a finanziamento è avvenuta successivamente con la D.D. n. 170 del 03/04/2023 della Regione Puglia.

Il Collegio a tal proposito invita gli uffici preposti ad una più attenta programmazione delle attività e alla coerente programmazione dei finanziamenti richiesti.



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia
COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

Esaminata la proposta di variazione alle dotazioni del Bilancio di Previsione Finanziario 2023/2025, trasmessa dal Dirigente del Settore Economico Finanziario, ai sensi dell'art. 175, comma 4, del TUEL, la quale dispone le variazioni di seguito riepilogate, per titoli:

ANNO 2023

ENTRATE	Parziali		Totali	
	Competenza	Cassa	Competenza	Cassa
Utilizzo Avanzo 2022		-		
Maggiori entrate correnti Titolo 1	+	-		
Minori entrate correnti Titolo 1	-	-		
Maggiori entrate correnti Titolo 2	+	1.200.284,00		
Minori entrate correnti Titolo 2	-	-		
Maggiori entrate correnti Titolo 3	+	-		
Minori entrate correnti Titolo 3	-	-		
Totale variazioni entrate correnti	+		1.200.284,00	1.200.284,00
Maggiori entrate Titolo 4	+	-		
Minori entrate Titolo 4	-			
Totale variazioni entrate c/capitale	+		-	-
Saldo incremento entrate	+		1.200.284,00	1.200.284,00

SPESE	Parziali		Totali	
	Competenza	Cassa	Competenza	Cassa
Maggiori spese correnti Titolo 1	+	1.200.284,00		
Minori spese correnti Titolo 1	-	-		
Totale variazioni spese correnti	+		1.200.284,00	1.200.284,00
Maggiori spese Titolo 2	+	-	-	-
Minori spese Titolo 2	-	-		
Totale variazioni spese c/capitale	+		-	-
Maggiori spese Titolo 4	+	-	-	-
Minori spese Titolo 4	-	-		
Totale variazioni spese rimborso prestiti	+		-	-
Saldo incremento spese	+		1.200.284,00	1.200.284,00
Variazioni Fondi e Accantonamenti (solo in termini di competenza)				-
SALDO DIFFERENZIALE DI COMPETENZA			0,00	
SALDO DIFFERENZIALE DI CASSA				0,00

L'articolo 162, comma 6 del TUEL prevede espressamente che nel bilancio venga deliberato oltre al pareggio finanziario complessivo in termini di competenza, la garanzia non di un pareggio di cassa, bensì un fondo di cassa complessivo non negativo.

Le **entrate a destinazione vincolate** da trasferimenti Statali ed Europei e locali (PNRR-POR) risultano i seguenti:

TIT.	ENTRATA - Finanziamento	importo
2	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali per acquisto di beni e servizi relativi ai sistemi informativi di cui al prospetto aggiornato al 5.4.2023 dei decreti di assegnazione PNRR	€ 781.124,00



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia
COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

2	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea per acquisto di beni e servizi relativi ai sistemi informativi di cui al prospetto aggiornato al 5.4.2023 dei decreti di assegnazione PNRR.	€ 328.160,00
2	Trasferimenti correnti da Enti Locali per acquisto di beni e servizi POR Puglia 2014-2020 - Progetto Punti Cardinali (Cap. E 228).	€ 91.000,00

TIT.	SPESE - Interventi	importo
1	Acquisto di beni e servizi relativi ai sistemi informativi di cui al prospetto aggiornato al 5.4.2023 dei decreti di assegnazione PNRR e POR Puglia 2014-2020 - Progetto Punti Cardinali	€ 1.200.284,00

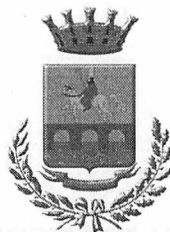
Il Collegio prende atto che per l’anno 2024 non risultano effettuate variazioni, come di seguito rappresentato:

ANNO 2024

		Parziali		Totali	
		Competenza	Cassa	Competenza	Cassa
ENTRATE					
Utilizzo Avanzo 2022		-	-		
Maggiori entrate correnti Titolo 1	+	-	-		
Minori entrate correnti Titolo 1	-	-	-		
Maggiori entrate correnti Titolo 2	+		-		
Minori entrate correnti Titolo 2	-	-			
Maggiori entrate correnti Titolo 3	+	-			
Minori entrate correnti Titolo 3	-	-	-		
Totale variazioni entrate correnti	+			-	-
Maggiori entrate Titolo 4	+		-		
Minori entrate Titolo 4	-				
Totale variazioni entrate c/capitale	+			-	-
Saldo incremento entrate	+			-	-

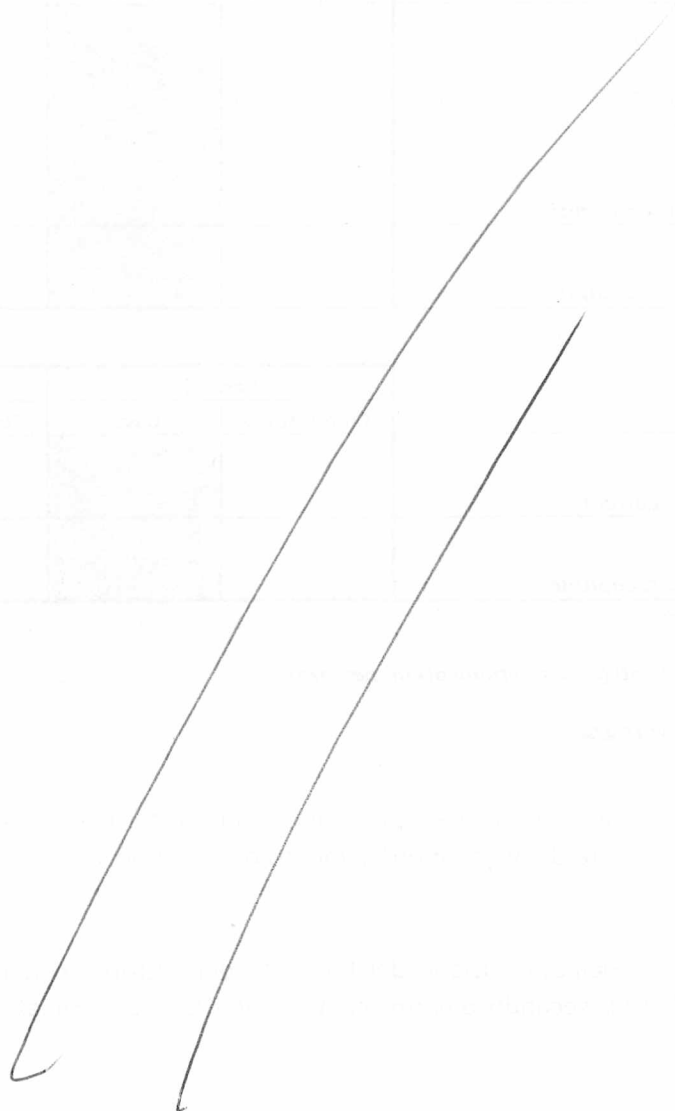
		Parziali		Totali	
		Competenza	Cassa	Competenza	Cassa
SPESE					
Maggiori spese correnti Titolo 1	+				
Minori spese correnti Titolo 1	-		-		
Totale variazioni spese correnti	+			-	-
Maggiori spese Titolo 2	+		-	-	-
Minori spese Titolo 2	-		-		
Totale variazioni spese c/capitale	+			-	-
Saldo incremento spese	+			-	-
Variazioni Fondi e Accantonamenti (solo in termini di competenza)					-

SALDO DIFFERENZIALE DI COMPETENZA	0,00
--	------



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia
COLLEGIO REVISORI DEI CONTI





CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia
COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

Il Collegio prende atto che per l'anno 2025 non vi è alcuna variazione effettuata:

ANNO 2025

		Parziali		Totali	
		Competenza	Cassa	Competenza	Cassa
ENTRATE					
Utilizzo Avanzo 2022		-	-		
Maggiori entrate correnti Titolo 1	+	-	-		
Minori entrate correnti Titolo 1	-	-	-		
Maggiori entrate correnti Titolo 2	+		-		
Minori entrate correnti Titolo 2	-	-	-		
Maggiori entrate correnti Titolo 3	+				
Minori entrate correnti Titolo 3	-	-	-		
Totale variazioni entrate correnti	+			-	-
Maggiori entrate Titolo 4	+		-		
Minori entrate Titolo 4	-				
Totale variazioni entrate c/capitale	+			-	-
Saldo incremento entrate	+			-	-
		Parziali		Totali	
		Competenza	Cassa	Competenza	Cassa
SPESE					
Maggiori spese correnti Titolo 1	+				
Minori spese correnti Titolo 1	-		-		
Totale variazioni spese correnti	+			-	-
Maggiori spese Titolo 2	+		-	-	-
Minori spese Titolo 2	-	-	-		
Totale variazioni spese c/capitale	+			-	-
Saldo incremento spese	+			-	-
Variazioni Fondi e Accantonamenti (solo in termini di competenza)					-
SALDO DIFFERENZIALE DI COMPETENZA				0,00	

Il Collegio accerta che le sopra riportate variazioni, assicurano il permanere degli equilibri di bilancio, secondo le norme contabili recate dal vigente ordinamento degli Enti locali (artt. 162, comma 6 e 193 del d.lgs. n. 267/2000).

Il Collegio preso atto, altresì dell'attestazione del Dirigente del Settore Economico Finanziario ai sensi dell'art. 153, comma 4, del TUEL, secondo le norme contabili del TUEL, come in atti.



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia
COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

OSSERVAZIONI

Il Collegio constato che:

- in relazione alla attendibilità, congruità e coerenza delle previsioni, che le variazioni oggetto della proposta di deliberazione di Giunta Comunale n. 96/2023, appaiono congrue e coerenti;
- in relazione agli equilibri finanziari, l'adozione della variazione in oggetto non altera gli equilibri finanziari che continuano a permanere sulla base di principi dettati dall'ordinamento finanziario e contabile;
- in relazione agli equilibri di cassa, l'adozione della variazione in oggetto non altera gli equilibri di cassa che continuano a permanere sulla base di principi dettati dall'ordinamento finanziario e contabile;
- l'adozione delle variazioni in oggetto non altera gli equilibri di finanza pubblica previsti dalle norme sul pareggio di bilancio che continuano a permanere sulla base di principi dettati dall'ordinamento finanziario e contabile;
- in relazione alle ragioni d'urgenza della variazione, che l'adozione ai sensi dell'art.175, comma 4 del TUEL, deriva dall'esigenza di realizzare gli interventi le cui motivazioni risultano in precedenza riportate, osservando che le medesime motivazioni, sebbene condivisibili, sono carenti di dettagliata motivazione, mostrando limiti nei tempi utili all'adeguamento degli strumenti di programmazione economico finanziari (a mero titolo esemplificativo si segnala il bando della Regione Puglia emanato nel secondo semestre del 2022 la cui ammissione a finanziamento è avvenuta successivamente con la D.D. n. 170 del 03/04/2023 della Regione Puglia).

CONCLUSIONE

Il Collegio, tutto ciò premesso,

VISTI

- il vigente Statuto dell'Ente;
- Il vigente regolamento di contabilità;
- Il D. Lgs. 118/2011, come modificato e integrato dal D. Lgs. 126/2014;
- Il D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- I Principi contabili generale ed applicati 4/1 e 4/2 allegati al D. Lgs. 118/2011;

Il Collegio, verificato che, agli atti del provvedimento, risultano acquisite:

- Attestazione favorevole di regolarità tecnica, ex art. 49 del TUEL, espresso dal Dirigente del Settore Economico Finanziario, in data 21/04/2023, con firma digitale;
- Attestazione favorevole di regolarità contabile, ex art. 49 del TUEL, espresso dal Dirigente del Settore Economico Finanziario, in data 21/04/2023, con firma digitale;
- Attestazione del Dirigente del Settore Economico Finanziario, ai sensi dell'art. 153, comma 4 del TUEL, sulla verifica di veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi e più in generale alla salvaguardia degli equilibri finanziari e complessivi della gestione e dei vincoli di finanza pubblica.



CITTA' DI MANFREDONIA

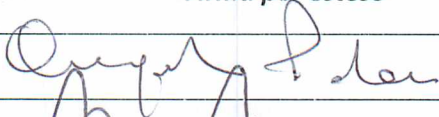
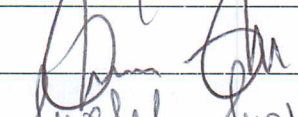
Provincia di Foggia
COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

Il Collegio ritiene utile rammentare la necessità di proporre, entro 60 giorni dalla approvazione della variazione urgente, la ratifica da parte dell’Organo Consiliare ai sensi del comma 4 dell’art. 175 del TUEL.

ESPRIME PARERE FAVOREVOLE

alla variazione al Bilancio di Previsione Finanziario per il triennio 2023-2025, come risultante dalla Proposta di deliberazione di G.C. n. 96/2023 del Settore Economico Finanziario avente ad oggetto *“PRIMA VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2023/2025- FONTE PNRR”* e suoi allegati.

Manfredonia, 21/04/2023

Il collegio	Firma per esteso
Dott. Angelo Pedone – Presidente	
Dott. Michele Marinelli – Componente	
Dott. Michele Mastrogiacomo – Componente	