



CITTA' DI MANFREDONIA
Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

Verbale n. 33 del 05/05/2023

L'anno duemilaventitre il giorno 05 del mese di maggio alle ore 10,05 si è riunito presso la casa Comunale di Piazza del Popolo 8, il Collegio dei Revisori del Comune di Manfredonia, alla presenza dei componenti nominati con la deliberazione di Consiglio Comunale n. 44 del 15.07.2022, immediatamente esecutiva, che di seguito si riportano:

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

Partecipa alla riunione la Dr.ssa Maricarmen Distante, Dirigente del Settore Finanziario.

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

- 1) **Elaborazione verbale di verifica di cassa al 31/12/2022;**
- 2) **Varie ed eventuali.**

In relazione al 1° punto all'O.d.G.

Il Presidente comunica che risultano trasmessi con mail del 24/02/2023, la documentazione elettronica, in formato .pdf, trasmessa dal Tesoriere Comunale BPM e dal Dirigente del Settore Finanziario, successivamente la documentazione è stata integrata, su ripetute richieste, da ulteriore documentazione, pertanto procede alla verifica ordinaria di cassa, per il IV trimestre 2022, fissata alla data del 31/12/2022.

Il Collegio dei Revisori

Visto lo Statuto dell'Ente

Visto il Regolamento di Contabilità dell'Ente,

Visti gli artt.223 e 239 D. Lgs. 18/08/2000 n. 267

Il Collegio fa presente che la Convenzione di Tesoreria con la BPM SPA, stipulata in data 07/06/2011, rep. n. 8452, risulta scaduta in data 31/12/2016 e risulta in proroga tecnica sino al 31/12/2022, nelle more della procedura di gara per la scelta del nuovo Tesoriere.



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

Le operazioni di verifica compiute, vengono analiticamente descritte di seguito:

1) Accerta che il Fondo Cassa al 31/12/2022, come da risultanze del Tesoriere dell'Ente, è così certificato:

SCRITTURE CONTABILI DEL COMUNE DI MANFREDONIA			
FONDO DI CASSA DELL'ENTE	01/01/2022	+	41.511.247,31
<i>REVERSALI EMESSE</i>	31/12/2022	+	65.992.632,75
<i>MANDATI EMESSI</i>	31/12/2022	-	43.593.475,61
FONDO DI CASSA DELL'ENTE	31/12/2022		63.910.404,45
SCRITTURE CONTABILI DEL TESORIERE			
FONDO DI CASSA DEL TESORIERE	01/01/2022	+	41.511.247,31
<i>REVERSALI (Residui e competenza)</i>	31/12/2022	+	65.992.632,75
<i>MANDATI (Residui e competenza)</i>	31/12/2022	-	43.593.475,61
<i>RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE</i>	31/12/2022	+	
<i>PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE</i>	31/12/2022	-	
Giacenza di cassa Tesoriere	31/12/2022		63.910.404,45
PROSPETTO DI RACCORDO			
FONDO DI CASSA DELL'ENTE	31/12/2022	+	63.910.404,45
<i>RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE</i>	31/12/2022	+	-
<i>REVERSALI DA ACQUISIRE</i>	31/12/2022	-	-
<i>REVERSALI DA EVADERE BMP</i>	31/12/2022	-	-
<i>PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE</i>	31/12/2022	-	-
<i>MANDATI DA ACQUISIRE</i>	31/12/2022	+	
<i>MANDATI DA EVADERE BPM</i>	31/12/2022	+	
Saldo di cassa riconciliato	31/12/2022		63.910.404,45



CITTA' DI MANFREDONIA
Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

2) Accerta che la Parificazione del Fondo di Cassa del Tesoriere, al 31/12/2022, con le risultanze presso la Tesoreria Provinciale dello Stato, è così effettuata:

PARIFICAZIONE CON BANCA D'ITALIA - CONTO 64016		
saldo di fatto risultante dal conto del Tesoriere al 30/12/2022	+	€ 63.910.404,45
sottratte le riscossioni effettuate dal Tesoriere e non ancora contabilizzate in entrata nella giornata del 30/12/2022, sulla contabilità speciale, presso la Banca d'Italia – Sezione di Tesoreria Provinciale dello Stato di Foggia, in attesa di regolazione NON contabilizzati da BANKIT	-	€ -
aggiunti i girofondi in uscita della giornata del 30/12/2022, sulla contabilità speciale, presso la Banca d'Italia – Sezione di Tesoreria Provinciale dello Stato di Foggia, regolarizzati in data 02/01/2023 da BANKIT	+	€ 1.461.208,31
aggiunti i pagamenti non ancora registrati dal Tesoriere nella giornata del 30/12/2022, mentre registrati in sulla contabilità speciale, presso la Banca d'Italia – Sezione di Tesoreria Provinciale dello Stato di Foggia	+	€ -
saldo risultante sulla contabilità speciale n. 64016, presso la Banca d'Italia – Sezione di Tesoreria Provinciale dello Stato di Foggia al 30/12/2022 - MOD. 3 TESUN	=	€ 65.371.612,76

La situazione di cassa presso BANCA D'ITALIA - Tesoreria dello Stato - Sezione di Foggia sul conto n. 64016 la Banca d'Italia al 31/12/2022, risulta pari ad € 65.371.612,76= di cui:

- € 8.417.015,61= SC/FRUTTIFERO
- € 56.954.597,15= SC/INFRUTTIFERO

Il Collegio attesta che dal prospetto rilasciato dal Tesoriere le somme vincolate e accantonate ammontano ad euro 22.795.442,88=.

Le somme **vincolate**, ex art. 180 del TUEL, detenute dal Tesoriere dell'Ente, alla data del 31/12/2022, ammontano ad € 22.638.449,63= così suddivise:

Vincolo	Descrizione	Importo al 31/12/2022
	Fondo entrate a destinazione vincolate	22.638.449,63 €
	TOTALE FONDI VINCOLI	22.638.449,63 €



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

Il Collegio, in relazione ai fondi di cassa vincolata, reitera nuovamente la necessità di conoscere il dettaglio per singolo vincolo ex art. 180 del TUEL alla data del 31/12/2022, attraverso apposita determinazione dirigenziale da comunicare al Tesoriere dell'Ente.

Le somme complessive accantonate per pignoramento presso terzi ammonta ad € 300.230,66=, così suddivise:

Le somme **accantonate** dal TESORIERE per impegni futuri (pignoramenti presso terzi e altre somme), alla data del 31/12/2022, ammontano ad € 156.993,25=, come di seguito elencati:

TIPO	NUM.	COGNOME/ DENOMINAZIONE	TIPOLOGIA	IMPORTO iniziale	Importo accantonato
ACC.TO	2006090	FURII DEA CRISTINA	PIGNORAMENTO PRESSO TERZI NOT. 09/06/2020	45.773,19	45.773,19
ACC.TO	2105180	ALMA COSTRUZIONI SRL	PIGNORAMENTO PRESSO TERZI NOT. 07/05/2021	6.183,68	6.183,68
ACC.TO	2107290	SALVEMINI ANTONIETTA E FILOMENA	PIGNORAMENTO PRESSO TERZI NOT. 20/07/2021	13.779,81	13.779,81
ACC.TO	2109140	FINSUD SRL	PIGNORAMENTO PRESSO TERZI NOT. 14/09/2021	1.733,34	1.733,34
ACC.TO	2111170	GELSOMINO ARTURO	PIGNORAMENTO PRESSO TERZI NOT. 17/11/2021	6.155,87	207,11
ACC.TO	2202010	OMNIA SECURITY SRL	PIGNORAMENTO PRESSO TERZI NOT. 20/01/2022	81.220,83	20.166,93
ACC.TO	2204060	OSS SANITAS SOC. COOP. In liquidazione	PIGNORAMENTO PRESSO TERZI NOT. 01/04/2022	38.168,40	10.607,41
ACC.TO	2206130	ROMANI CRISTIANO	PIGNORAMENTO PRESSO TERZI NOT. 10/06/2022	6.185,06	6.185,06
ACC.TO	2210050	ISFORM & CONSULTING SRL	PIGNORAMENTO PRESSO TERZI NOT. 05/10/2022	3.992,63	3.992,63
ACC.TO	2210190	CLEMENTE ELIANA	PIGNORAMENTO PRESSO TERZI NOT. 19/10/2022	6.449,33	6.449,33
ACC.TO	2211070	CAPUTO DONATO	PIGNORAMENTO PRESSO TERZI NOT. 04/11/2022	24.886,62	24.886,62
ACC.TO	2211141	FABIANO GIUSEPPINA	PIGNORAMENTO PRESSO TERZI NOT. 11/11/2022	2.000,00	2.000,00
ACC.TO	2211142	VALENTE GIULIANO	PIGNORAMENTO PRESSO TERZI NOT. 11/11/2022	2.000,00	2.000,00
ACC.TO	2212160	VALENTINO SALVATORE	PIGNORAMENTO PRESSO TERZI NOT. 16/12/2022	6.292,34	6.292,34
ACC.TO	2212161	DELLA PATRIA ANTONIA	PIGNORAMENTO PRESSO TERZI NOT.16/12/2022	6.735,80	6.735,80
TOTALE PIGNORAMENTI AL 31/12/2022				251.556,90	156.993,25



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

Le somme **accantonate** sui CONTI POSTALI per impegni futuri (pignoramenti presso terzi), alla data del 31/12/2022, ammontano ad € 143.237,41=, come di seguito elencati:

TIPO	NUM.	COGNOME/DENOMINAZIONE	TIPOLOGIA	IMPORTO INIZIALE	Importo ACCANTONATO	CONTO POSTALE PIGNORATO
ACC.TO	445/17	BT SUD SRL	PIGNORAMENTO PRESSO TERZI NOT. 24/01/2018	3.081,42	3.081,42	N.C.
ACC.TO	S.N.	DE SIMONE MATTEO	PIGNORAMENTO PRESSO TERZI NOT. 08/06/2018	1.761,81	1.761,81	N.C.
ACC.TO	581/19	A.T.S. MONTEMAGGIORE	PIGNORAMENTO PRESSO TERZI NOT. 03/12/2019	45.956,10	45.956,10	N.C.
ACC.TO	485/2021	MUCAFER	PIGNORAMENTO PRESSO TERZI NOT. 16/03/2022	88.445,45	88.445,45	N.C.
ACC.TO	480/2022	FORMAZIONE MANAGERIALE & CONSULTING SRL	PIGNORAMENTO PRESSO TERZI NOT. 30/09/2022	3.992,63	3.992,63	13669718
TOTALE PIGNORAMENTI PRESSO POSTE AL 31/12/2022				143.237,41	143.237,41	

Il Collegio segnala, per il tramite del **Segretario Generale dell'Ente**, la necessità di conoscere da parte degli uffici competenti (Legale e contenzioso) per singolo pignoramento sopra riportato lo stato di aggiornamento degli stessi e le motivazioni che hanno determinato l'accantonamento. Inoltre si richiedono gli atti posti in essere in relazione a quanto previsto nel Piano di riequilibrio Pluriennale (PRFP) e la loro copertura finanziaria. A tutt'oggi nonostante le reiterate richieste non è stato trasmesso.

3) **Alla data del 31/12/2022** il Collegio accerta che non risultano regolarizzati, tra le altre, le seguenti esecuzioni disposte dal Giudice della Esecuzione e pagate dal Tesoriere dell'Ente come di seguito elencato:

TIPO	NUM.	DATA	PRATICA	COGNOME/DENOMINAZIONE	TIPOLOGIA	IMPORTO	data regolarizzazione
ESECUZIONI	2006	30.03.2022	2103290	DICEMBRINO LIBERA MARIA	ORDINANZA DI ASSEGNAZIONE - R.G.E. 446/2021	327,01	n.d.
ESECUZIONI	2007	30.03.2022	2103290	DE BELLIS CARLO	ORDINANZA DI ASSEGNAZIONE - R.G.E. 446/2021	329,00	n.d.
ESECUZIONI	2286	14/04/2022	2103291	DICEMBRINO LIBERA MARIA	ORDINANZA DI ASSEGNAZIONE - R.G.E. 448/2021	611,72	n.d.
ESECUZIONI	2381	22/04/2022	2109030	AZZARONE ANTONELLA	ORDINANZA DI ASSEGNAZIONE - R.G.E. 1420/2021	2.505,06	n.d.
ESECUZIONI	4225	19/07/2022	2204060	O.S.S. SANITAS SOCIETA' COOPERATIVA	R.G.E. 931/2022	27.560,99	n.d.
ESECUZIONI	4580	10/08/2022	2202010	OMNIA SECURITY	R.G.E. 239/2022	61.053,90	n.d.
ESECUZIONI	4618	23/08/2022	2109031	AZZARONE ANTONELLA	R.G.E. 1420/2021	378,96	n.d.
ESECUZIONI	4838	25/08/2022	2111170	GELSOMINO ARTURO	R.G.E. 1795/2021	4.665,21	n.d.
ESECUZIONI	4839	25/08/2022	2111170	GELSOMINO ARTURO	R.G.E. 1795/2021	691,55	n.d.
ESECUZIONI	4840	25/08/2022	2111170	VAIRA LUIGI	R.G.E. 1795/2021	592,00	n.d.
ESECUZIONI	5398	19/10/2022	2203080	LA MUCAFER SOC. COOP.	R.G.E.	63.470,59	
PIGNORAMENTI PAGATI AL 30/12/2022						162.185,99	

Il Collegio reitera l'invito al **Responsabile del servizio legale** e i **Dirigenti competenti per materia**, i provvedimenti di regolarizzazione delle partite contabili ai sensi di quanto previsto dall'art. 185 comma 4 del TUEL, nonché le procedure attivate ex art. 194, comma 1, lett. a) del TUEL.

Il Collegio invita il **Responsabile del Settore Finanziario** a fornire la documentazione relativa ai seguenti sospesi di uscita:

- 1804100 - BRAMANTE THE SRLS importo di € 1.39,87 pagato in data 17/09/2019 non regolarizzato con il tesoriere;
- 1911180 - INGEGNERIA FUTURA SRL in liquidazione importo € 10.906,41 pagato dal Tesoriere in data 17/08/2021 non regolarizzato con il tesoriere.



CITTA' DI MANFREDONIA
Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

4) Accerta la consistenza di cassa a tutto il 31/12/2022 dei Conti Correnti Postali, come di seguito riportati:

ELENCO CONTI POSTALI				
Numero Conto	Codice IBAN	Descrizione CONTO	Saldo	responsabile entrata
13669718	IT55 D076 0115 7000 0001 3669 718	Servizio Tesoreria	553.852,83 €	Tributi
1039408131	IT31 V076 0115 7000 0103 9408 131	Fitti Patrimoniali Banche Box Mercato Ortofrutticolo	5.046,43 €	Urbanistica
1039407869	IT04 Q076 0115 7000 0103 9407 869	Canoni di Concessione	5.158,95 €	Urbanistica
1039407802	IT87 V076 0115 7000 0103 9407 802	Pubbliche Affissioni Canoni Impianti Pubblicitari	4.466,82 €	Tributi
1039408610	IT84 S076 0115 7000 0103 9408 610	Verbali ZTL Violazioni Codice Strada	1.999,20 €	Polizia Locale
1039408487	IT02 Q076 0115 7000 0103 9408 487	Verbali PHOTORED Violazione Codice Strada	3.974,13 €	Polizia Locale
1039408461	IT82 G076 0115 7000 0103 9408 461	Verbali Ordin. Violazioni Codice Strada	71.700,52 €	Polizia Locale
1039408370	IT17 G076 0115 7000 0103 9408 370	Tari Giornaliera	2.367,89 €	Tributi
1039408230	IT74 V076 0115 7000 0103 9408 230	Contributo Mensa Scolastica Trasporto Alunni	3.854,00 €	Pubblica Istruzione
1039407927	IT43 F076 0115 7000 0103 9407 927	Acquedotto Rurale Frazione Montagna	14.749,12 €	Urbanistica
1039408081	IT60 G076 0115 7000 0103 9408 081	COSAP Permanente e Temporanea	80.428,94 €	Urbanistica
1039408297	IT88 Q076 0115 7000 0103 9408 297	Oneri di Urbanizzazione	1.472,64 €	Urbanistica
1039408339	IT74 F076 0115 7000 0103 9408 339	Sanzioni Amministrative	33.103,92 €	Urbanistica
1039408651	IT93 G076 0115 7000 0103 9408 651	Altre Entrate e Fitti	14.142,39 €	Urbanistica
	IT 94 G076 0115 7000 0008 6387610	Ruoli post Riforma (no esterno)	3.354,32 €	Tributi
SALDO CONTI POSTALI			799.672,10 €	

Il Collegio invita il **Responsabile del Settore Economico Finanziario** alla verifica del saldo di diritto e di fatto per ogni singolo conto postale al fine di conoscere eventuali azioni esecutive poste sui conti postali.

Il Collegio invita il **Responsabile del Settore Economico Finanziario** a riversare dette somme sul conto di tesoreria comunale. Si rammenta che ai sensi della Circolare del Ministero del Tesoro n. 1976/90, la stretta osservanza della cadenza almeno quindicinale per l'emissione delle reversali collegate al prelievo dai conti correnti postali.

5) Si accerta che non risultano trasmessi al Tesoriere **TITOLI E VALORI ATTIVI IN PORTAFOGLIO** ai sensi dell'art. 16 del contratto di Tesoreria.

Il Collegio segnala che ai sensi dell'art. 16 del vigente contratto di Tesoreria n. 8452 del 07/11/2011 il Tesoriere assume in custodia e amministrazione i titoli e valori di proprietà dell'Ente a titolo gratuito, quindi invita l'Ente ad attivare procedure di tracciabilità dei titoli e valori di proprietà dell'Ente, attivando opportune procedure di accentramento.

In relazione al 2° punto all'O.d.G.

Il Presidente fa presente che il componente Marinelli in data 14/04/2023 è intervenuto presso il Comune di Manfredonia per procedere in maniera disgiunta alle attività di acquisizione di ulteriori elementi e carte di lavoro necessarie alla elaborazione definitiva della verifica di cassa. Il Collegio prende visione delle attività poste in essere, giusta verbale monocratico del Dr. Marinelli del 14/04/2023, sottoscritto dallo stesso, e ne prende atto e condivide e fa proprio il contenuto.

Il presente verbale, redatto in unico esemplare, letto, confermato e sottoscritto dalle parti, viene consegnato in copia a ciascuno dei presenti.

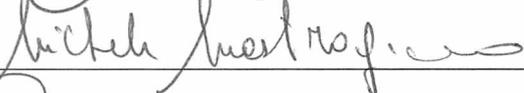


CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

Alle ore 18.02 si chiude la riunione previa redazione, lettura, trascrizione e sottoscrizione del presente verbale.

<i>Il Collegio</i>	<i>firma</i>
Dott. Angelo Pedone – Presidente	
Dott. Michele Marinelli – Componente	
Dott. Michele Mastrogiacomo – Componente	
Dr.ssa Maricarmen Distante – Responsabile Finanziario	