



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

Verbale n. 16 del 19/12/2022

L'anno duemilaventidue il giorno 19 del mese di dicembre alle ore 10,10 si è riunito 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 30/09/2022;**
- 2) **Varie ed eventuali.**

In relazione al 1° punto all'O.d.G.

Il Presidente comunica che risultano trasmessi con mail del 06/12/2022, la documentazione elettronica, in formato .pdf, trasmessa dal Tesoriere Comunale BPM e dal Dirigente del Settore Finanziario, procede alla verifica ordinaria di cassa, per il III trimestre 2022, fissata alla data del 30/09/2022.

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 30/09/2022, 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
REVERSALI EMESSE	30/09/2022	+	34.745.859,02
MANDATI EMESSI	30/06/2022	-	30.144.893,58
FONDO DI CASSA DELL'ENTE	30/06/2022		46.112.212,75
SCRITTURE CONTABILI DEL TESORIERE			
FONDO DI CASSA DEL TESORIERE	01/01/2022	+	41.511.247,31
REVERSALI (Residui e competenza)	30/09/2022	+	34.400.545,06
MANDATI (Residui e competenza)	30/09/2022	-	30.104.305,70
RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE	30/09/2022	+	4.216.306,42
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE	30/09/2022	-	112.733,94
Giacenza di cassa Tesoriere	30/09/2022		49.911.059,15
PROSPETTO DI RACCORDO			
FONDO DI CASSA DELL'ENTE	30/09/2022	+	46.112.212,75
RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE	30/09/2022	+	4.216.306,42
REVERSALI DA ACQUISIRE	30/09/2022	-	345.313,96
REVERSALI DA EVADERE BMP	30/09/2022	-	-
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE	30/09/2022	-	112.733,94
MANDATI DA ACQUISIRE	30/09/2022	+	24.506,09
MANDATI DA EVADERE BPM	30/09/2022	+	16.081,79
Saldo di cassa riconciliato	30/09/2022		49.911.059,15



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

2) Accerta che la Parificazione del Fondo di Cassa del Tesoriere, al 30/09/2022, 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 30/09/2022	+	€ 49.911.059,15
<u>sottratte</u> le riscossioni effettuate dal Tesoriere e non ancora contabilizzate in entrata nella giornata del 30/09/2022, sulla contabilità speciale, presso la Banca d'Italia – Sezione di Tesoreria Provinciale dello Stato di Foggia, in attesa di regolazione NON contabilizzati da BANKIT	-	€ 2.569,24
<u>aggiunti</u> i girofondi in entrata della giornata del 30/09/2022, sulla contabilità speciale, presso la Banca d'Italia – Sezione di Tesoreria Provinciale dello Stato di Foggia, in attesa di regolazione NON contabilizzati da BANKIT	+	€ -
<u>aggiunti</u> i pagamenti non ancora registrati dal Tesoriere nella giornata del 30/09/2022, mentre registrati in sulla contabilità speciale, presso la Banca d'Italia – Sezione di Tesoreria Provinciale dello Stato di Foggia	+	€ 1.021,49
saldo risultante sulla contabilità speciale n. 64016, presso la Banca d'Italia – Sezione di Tesoreria Provinciale dello Stato di Foggia al 30/09/2022 - MOD. 3 TESUN	=	€ 49.909.511,40

La situazione di cassa presso BANCA D'ITALIA - Tesoreria dello Stato - Sezione di Foggia sul conto n. 64016 la Banca d'Italia al 30/09/2022, risulta pari ad € 49.909.511,40= di cui:

- € 16.849,20= SC/FRUTTIFERO
- € 49.892.662,20= SC/INFRUTTIFERO

Il Collegio attesta che dal prospetto rilasciato dal Tesoriere le somme vincolate e accantonate ammontano ad euro 18.666.230,81=.

Le somme **vincolate**, ex art. 180 del TUEL, detenute dal Tesoriere dell'Ente, alla data del 30/09/2022, ammontano ad € 18.666.230,81=così suddivise:

Vincolo	Descrizione	Importo al 30/09/2022
	Fondo entrate a destinazione vincolate	18.666.230,81

Il Collegio, in relazione alla cassa vincolata, reitera la necessità di conoscere il dettaglio per singolo vincolo ex art. 180 del TUEL alla data del 30/09/2022. Tanto si richiede, nuovamente, **al Responsabile del Settore Economico** Finanziario.



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

Le somme **accantonate** dal tesoriere per impegni futuri (pignoramenti presso terzi e altre somme), alla data del 30/09/2022, ammontano ad € 238.528,76=, come di seguito elencati:

TIPO	NUM.	COGNOME/DENOMINAZIONE	TIPOLOGIA	IMPORTO	ASSEGNATO	PAGATO	DATA
ACCANTONAMENTO	2006090		PIGNORAMENTO PRESSO TERZI NOT. 09/06/2020	45.773,19	45.773,19	-	
ACCANTONAMENTO	2105180		PIGNORAMENTO PRESSO TERZI NOT. 07/05/2021	6.183,68	6.183,68	-	
ACCANTONAMENTO	2107290		PIGNORAMENTO PRESSO TERZI NOT. 20/07/2021	13.779,81	13.779,81	-	
ACCANTONAMENTO	2109140		PIGNORAMENTO PRESSO TERZI NOT. 14/09/2021	1.733,34	1.733,34	-	
ACCANTONAMENTO	2111170		PIGNORAMENTO PRESSO TERZI NOT. 17/11/2021	6.155,87	207,11	5.948,76	25/08/2022
ACCANTONAMENTO	2202010		PIGNORAMENTO PRESSO TERZI NOT. 20/01/2022	81.220,83	20.166,93	61.053,90	10/08/2022
ACCANTONAMENTO	2204060		PIGNORAMENTO PRESSO TERZI NOT. 01/04/2022	38.168,40	10.607,41	27.560,99	10/07/2022
ACCANTONAMENTO	2206130		PIGNORAMENTO PRESSO TERZI NOT. 10/06/2022	6.185,06	6.185,06	-	
ACCANTONAMENTO	2210050		PIGNORAMENTO PRESSO TERZI NOT. 05/10/2022	3.992,63	3.992,63	-	
ACCANTONAMENTO	2210190		PIGNORAMENTO PRESSO TERZI NOT. 19/10/2022	6.449,33	6.449,33	-	
ACCANTONAMENTO	2211070		PIGNORAMENTO PRESSO TERZI NOT. 04/11/2022	24.886,62	24.886,62	-	
ACCANTONAMENTO	2211141		PIGNORAMENTO PRESSO TERZI NOT. 11/11/2022	2.000,00	2.000,00	-	
ACCANTONAMENTO	2211142		PIGNORAMENTO PRESSO TERZI NOT. 11/11/2022	2.000,00	2.000,00	-	
SALDO COMPLESSIVO AL 30/09/2022				238.528,76	143.965,11	94.563,65	

Il Collegio segnala, nuovamente, **al Responsabile dell'Avvocatura Comunale**, la necessità di conoscere 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 non abbiamo ricevuto nulla.



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

3) Alla data del 30/09/2022 risultano da regolarizzare uscite di cassa per € 112.733,94=, come di seguito elencato dal Tesoriere Comunale:

DOC.	CARICO	INTELLAZIONE	TO	BOLLI	SPESE	COMM.	ATTRIBUITO	DA ATTRIBUIRE
1	10.07.2022	BANCO BPM SOCIETA' PER AZIONI INTERESSI DEBITORI INERUITIF.	1	51			0,00	0,00
2001	30.03.2022	AGENZIA DELLE ENTRATE PAG. TO TELEMATICO - DATA INCAS 30.03/03/2022 2022-03-29-22.1 0.17.270125000130	1	51			0,00	240,00
2002	30.03.2022	AGENZIA DELLE ENTRATE PAG. TO TELEMATICO - DATA INCAS 30.03/03/2022 2022-03-29-22.1 0.17.270125000131	1	51			0,00	240,00
2005	30.03.2022	DICERBINO LIBERA MARIA ORDINANZA DI ASSEGNAZIONE - RG E: 446/2021	1	54			0,00	327,01
2007	30.03.2022	DE BELLIS CARLO ORDINANZA DI ASSEGNAZIONE - RG E: 446/2021	1	54			0,00	329,00
2111	04.04.2022	AGENZIA DELLE ENTRATE PAG. TO TELEMATICO - DATA INCAS 30.03/03/2022 2022-04-01-22.1 3.50.290121000016	1	51			0,00	200,00
2112	04.04.2022	AGENZIA DELLE ENTRATE PAG. TO TELEMATICO - DATA INCAS 30.03/03/2022 2022-04-01-22.1 3.50.290121000017	1	51			0,00	200,00
2281	14.04.2022	DICERBINO LIBERA MARIA ORD. ASSEGNAZ. REC. MAG. 2021 FICCONORA DICERBINO ID 251584	1	54			0,00	617,72
2381	23.04.2022	AZZARONE ANTONELLA REC. N. 1020/2021 GATTA MARGHERITA ITA/COMUNE DI MANFREDONIA	1	54			0,00	2.505,06
2721	05.05.2022	AGENZIA DELLE ENTRATE PAG. TO TELEMATICO - DATA INCAS 30.05/05/2022 2022-05-05-22.1	1	51			0,00	533,00

DOC.	CARICO	INTELLAZIONE	TO	BOLLI	SPESE	COMM.	ATTRIBUITO	DA ATTRIBUIRE
2858	30.05.2022	SDO CORE: NND0000043295 UNIPOLTECH S.P.A. SDO CORE: NND0000043295	1	51	1,00		0,00	129,40
3102	30.05.2022	MATRICOLE ELENGO 0010543 STIPENDI MAGGIO 22	1	51			0,00	11.307,83
3799	05.07.2022	AGENZIA DELLE ENTRATE PAG. TO TELEMATICO - DATA INCAS 30.05/07/2022 2022-07-05-22.1 1.01.343199000082	1	51			0,00	200,00
4025	19.07.2022	O.S.S. SANITAS SOCIETA' COOPER ORDINANZA DI ASSEGNAZIONE - RG E: 2032/2021	1	54			0,00	27.560,99
4017	29.07.2022	AGENZIA DELLE ENTRATE PAG. TO TELEMATICO - DATA INCAS 30.05/07/2022 2022-07-28-22.1 1.20.590010000093	1	51			0,00	200,00
4521	01.08.2022	AUTOSTRADE S.P.A. ADEBITO VIACARD ULENZA N. 51 3806570 SALDO DOCUM. 022 83754 DEL 30.07.2022	1	51			0,00	2,07
4523	01.08.2022	AUTOSTRADE S.P.A. ADEBITO VIACARD ULENZA N. 43 8433230 SALDO DOCUM. 022 83759 DEL 30.07.2022	1	51			0,00	1,03
4580	10.08.2022	ONIA SECURITY ORDINANZA DI ASSEGNAZIONE - RG E: 219/2022	1	54			0,00	61.053,90
4597	22.08.2022	SDO CORE: NND0000043295 UNIPOLTECH S.P.A. SDO CORE: NND0000043295	1	51	1,00		0,00	84,60
4618	23.08.2022	AZZARONE ANTONELLA ORDINANZA DI ASSEGNAZIONE - RG E: 1420/2021 - PAGAMENTO SPESE REGISTRAZIONE A AVV. CON PROC	1	54			0,00	378,96

DOC.	CARICO	INTELLAZIONE	TO	BOLLI	SPESE	COMM.	ATTRIBUITO	DA ATTRIBUIRE
4835	25.08.2022	GELSONINO ARIANO ORDINANZA DI ASSEGNAZIONE - RG E: 1792/2021	1	54			0,00	4.660,21
4839	25.08.2022	BANCO BPM 6770 UFFICIO LEGALE RITENUTE - ORDINANZA DI ASSEGNAZIONE 1792/2021 - BONIFICATO GELSONINO ARIANO - REG. 4835	1	51			0,00	691,35
4840	25.08.2022	VAIRA LUIGI ORDINANZA DI ASSEGNAZIONE - RG E: 1792/2021	1	54			0,00	592,00
4870	31.08.2022	AUTOSTRADE S.P.A. ADEBITO VIACARD ULENZA N. 51 3806570 SALDO DOCUM. 022 134671 DEL 30.08.2022	1	51			0,00	2,01
4871	31.08.2022	BANCO BPM SOCI COMMISSIONI PER ADEBITO VIACARD ULENZA N. 51380 6070	1	51			0,00	1,52
4872	31.08.2022	AUTOSTRADE S.P.A. ADEBITO VIACARD ULENZA N. 43 8433230 SALDO DOCUM. 022 134671 DEL 30.08.2022	1	51			0,00	1,01
4992	20.09.2022	SDO CORE: NND0000043295 UNIPOLTECH S.P.A. SDO CORE: NND0000043295	1	51	1,00		0,00	93,71
5241	30.09.2022	BANK 110001200093156082022-09-30 29 70 VERSAMENTO TRIBUTI F24-CP	1	70			0,00	327,62

[Handwritten signatures and initials]



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

Il Collegio a tal proposito, reitera l'invito al **Responsabile del Settore Economico Finanziario** alla definizione delle seguenti partite ai sensi di quanto previsto dall'art. 185 comma 4 del TUEL entro i termini di legge.

Il Collegio, a tal proposito, reitera la necessità di far conoscere allo scrivente Collegio la natura di tali spese nonché i provvedimenti di impegno e liquidazione delle partite sospese riferite alle seguenti partite:

- AUTOSTRADE SPA - ADDEBITO VIACARD UTENZA N. 513806570 effettuate per diverse mensilità e per importi diversi per commissioni e consumo;
- AUTOSTRADE SPA - ADDEBITO VIACARD UTENZA N. 438443230 effettuate per diverse mensilità e per importi diversi per commissioni e consumo;
- UNIPOLTECH S.P.A. SDD CORE: MND0000043295;
- STIPENDI MAGGIO 2022 PER € 11.307,83=
- VERSAMENTO TRIBUTI F24-EP € 327,82=.

Il Collegio accerta che alla data del 30/09/2022 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.		PRATICA	COGNOME/DENOMINAZIONE	TIPOLOGIA	IMPORTO	data regolarizzazione
ESECUZIONI	2006	30.03.2022	2103290		ORDINANZA DI ASSEGNAZIONE - R.G.E. 446/2021	327,01	n.d.
ESECUZIONI	2007	30.03.2022	2103290		ORDINANZA DI ASSEGNAZIONE - R.G.E. 446/2021	329,00	n.d.
ESECUZIONI	2286	14/04/2022	2103291		ORDINANZA DI ASSEGNAZIONE - R.G.E. 448/2021	611,72	n.d.
ESECUZIONI	2381	22/04/2022	2109030		ORDINANZA DI ASSEGNAZIONE - R.G.E. 1420/2021	2.505,06	n.d.
ESECUZIONI	4225	19/07/2022	2204060		R.G.E. 931/2022	27.560,99	n.d.
ESECUZIONI	4580	10/08/2022	2202010		R.G.E. 239/2022	61.053,90	n.d.
ESECUZIONI	4618	23/08/2022	2109031		R.G.E. 1420/2021	378,96	n.d.
ESECUZIONI	4838	25/08/2022	2111170		R.G.E. 1795/2021	4.665,21	n.d.
ESECUZIONI	4839	25/08/2022	2111170		R.G.E. 1795/2021	691,55	n.d.
ESECUZIONI	4840	25/08/2022	2111170		R.G.E. 1795/2021	592,00	n.d.
SALDO COMPLESSIVO AL 30/09/2022						98.715,40	

Il Collegio reitera l'invito al **Responsabile dell'Avvocatura Comunale** e/o ai **Dirigenti competenti per materia**, alla regolarizzazione delle partite contabili ai sensi di quanto previsto dall'art. 185 comma 4 del TUEL entro 30 giorni dall'avvenuto pagamento, attivando conseguentemente le procedure previste dall'art. 194, comma 1, lett. a) del TUEL.



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

4) Accerta la consistenza di cassa a tutto il 30/09/2022 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	1.530.235,19 €	Tributi
1039408131	IT31 V076 0115 7000 0103 9408 131	Fitti Patrimoniali Banchi Box Mercato Ortofrutticolo	17.152,29 €	Urbanistica
1039407869	IT04 Q076 0115 7000 0103 9407 869	Canoni di Concessione	44.539,58 €	Urbanistica
1039407802	IT87 V076 0115 7000 0103 9407 802	Pubbliche Affissioni Canoni Impianti Pubblicitari	6.065,81 €	Tributi
1039408610	IT84 S076 0115 7000 0103 9408 610	Verbali ZTL Violazioni Codice Strada	23.221,78 €	Polizia Locale
1039408487	IT02 Q076 0115 7000 0103 9408 487	Verbali PHOTORED Violazione Codice Strada	4.044,04 €	Polizia Locale
1039408461	IT82 G076 0115 7000 0103 9408 461	Verbali Ordin. Violazioni Codice Strada	112.351,96 €	Polizia Locale
1039408370	IT17 G076 0115 7000 0103 9408 370	Tari Giornaliera	2.437,80 €	Tributi
1039408230	IT74 V076 0115 7000 0103 9408 230	Contributo Mensa Scolastica Trasporto Alunni	3.646,90 €	Pubblica Istruzione
1039407927	IT43 F076 0115 7000 0103 9407 927	Acquedotto Rurale Frazione Montagna	51.515,09 €	Urbanistica
1039408081	IT60 G076 0115 7000 0103 9408 081	COSAP Permanente e Temporanea	11.695,21 €	Urbanistica
1039408297	IT88 Q076 0115 7000 0103 9408 297	Oneri di Urbanizzazione	18.660,53 €	Urbanistica
1039408339	IT74 F076 0115 7000 0103 9408 339	Sanzioni Amministrative	74.212,45 €	Urbanistica
1039408651	IT93 G076 0115 7000 0103 9408 651	Altre Entrate e Fitti	64.158,79 €	Urbanistica
	IT 94 G076 0115 7000 0008 6387610	Ruoli post Riforma (no esterno)	43.279,64 €	Tributi
SALDO CONTI POSTALI			2.007.217,06 €	

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 passa a discutere delle proposte Consiliari di riconoscimento di debito fuori bilancio ex art. 194 del TUEL, su cui esprimere il rituale parere.

Il Presidente, non avendo più nulla da discutere, alle ore 12.48, chiude i lavori.



CITTA' DI MANFREDONIA

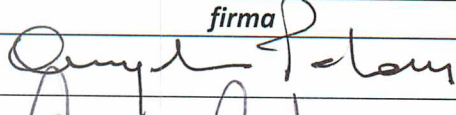
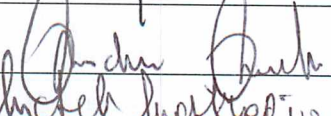
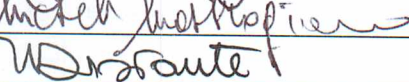
Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

Il Collegio invita l'Ente a trasmettere copia del presente verbale, a cura del Settore Economico Finanziario, al Tesoriere comunale, al Sig. Segretario Generale, al Sig. Sindaco, al Responsabile dell'Avvocatura Comunale ed ai Dirigenti competenti per materia, nonché al Presidente del Consiglio Comunale affinché ne sia data comunicazione al Consiglio Comunale nella prima seduta successiva alla redazione del presente.

Il presente Verbale viene letto, confermato e sottoscritto.

Manfredonia, 19/12/2022

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