



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia
COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

Verbale n. 09 del 14/11/2022

L'anno 2022 il giorno 14 del mese di novembre alle ore 09.25 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*

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

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

- 1) **Piano di Riequilibrio Finanziario Pluriennale (deliberazione n. 185/PRSP/2021 – Sezione Regionale di controllo per la Puglia). Relazione semestrale grado di raggiungimento degli obiettivi intermedi. Monitoraggio al 30/06/2022;**
- 2) **Varie ed eventuali.**

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, insediatosi in data 25/07/2022.

Il Presidente comunica che in data 29/07/2022, ha ricevuto tramite posta certificata, la seguente documentazione in formato elettronico:

- *relazione sullo stato di attuazione del Piano di riequilibrio e sul raggiungimento degli obiettivi intermedi*
- *deliberazione n. 185/PRSP/2021 della Corte dei Conti Sezione di Controllo per la Puglia;*
- *predisposta relativamente al monitoraggio semestrale fissato alla data del 30.06.2022;*
- *deliberazione n. 7 di Consiglio comunale del 14.04.2022 di presa d'atto dell'approvazione del Piano con prescrizioni;*
- *comunicazione a mezzo pec effettuata in data odierna alla Corte dei Conti Sezione di Controllo per la Puglia;*

Il Collegio ha richiesto, in diversi e successivi momenti, chiarimenti e ulteriore documentazione al fine di pervenire a concrete valutazioni circa lo stato di attuazione del Piano di riequilibrio.

Il Presidente fa presente che la Sezione Regionale di Controllo per la Puglia, con nota prot. 4853 del 10/10/2022, ricevuta tramite posta certificata in pari data, ha sollecitato la trasmissione del Monitoraggio al 30/06/2022 del PRFP.

Il Presidente fa presente al collegio che il Comune di Manfredonia:

- con deliberazione di Consiglio comunale n. 1 del 17.03.2019 ha approvato il piano di riequilibrio finanziario pluriennale (d'ora in poi PRFP);
- nel corso dei primi due anni (2019-2020) di istruttoria del piano da parte del Ministero dell'Interno, il Collegio dei revisori dell'Ente, ha relazionato sul raggiungimento degli obiettivi intermedi, relativamente ai seguenti periodi:
 - *semestre gennaio – giugno 2019 (relazione del 15 luglio 2019);*
 - *semestre giugno - dicembre 2019 (relazione del 15 gennaio 2020);*



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia
COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

- semestre gennaio – giugno 2020 (relazione del 15 luglio 2020).
- con deliberazione n. 185/PRSP/2021 del 16 dicembre 2021, la Sezione Regionale di Controllo per la Puglia, ha approvato il PRFP, con prescrizioni.

Il Presidente, pertanto, rammenta al Collegio che ai sensi dell'art. 243 quater, comma 3, del TUEL l'organo è tenuto alle verifiche che di seguito, in stralcio, si riassumono *"in caso di approvazione del piano, la Corte dei Conti vigila sull'esecuzione dello stesso, adottando in sede di controllo, effettuato ai sensi dell'articolo 243 bis, comma 6, lettera a), apposita pronuncia"*, richiedendo all'organo di revisione economico-finanziaria dell'ente di trasmettere *"al Ministero dell'interno e alla competente Sezione regionale della Corte dei Conti, entro quindici giorni successivi alla scadenza di ciascun semestre, una relazione sullo stato di attuazione del piano e sul raggiungimento degli obiettivi intermedi fissati dal piano stesso"*;

Il Collegio dei Revisori dei Conti:

- visto il Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il D. Lgs. 23 giugno 2011 n.118 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati;
- visti in particolare gli articoli 243-bis e 243-quater del TUEL;
- vista ed esaminata la documentazione richiesta, così come risultante agli atti dell'Ente;
- visti ed esaminati i dati, così come risultanti dalle scritture contabili dell'Ente al 30/06/2022 e al 20/07/2022;

APPROVA

La relazione sullo stato di attuazione del Piano di Riequilibrio Finanziario Pluriennale - art. 243-bis del TUEL - e sul raggiungimento degli obiettivi intermedi fissati dal Piano relativamente al primo semestre 2022 (01/01/2022 – 30/06/2022), nel rispetto di quanto disposto dall'art. 243-quater, comma 6 del TUEL, del Comune di Manfredonia, che allegata al presente verbale per formarne parte integrante e sostanziale.

Il Presidente, concluso il primo punto all'ODG, passa alla discussione del successivo punto.

2° punto all'ordine del giorno:

Il Presidente, verificato che non vi è null'altro da discutere alle ore 16.45 chiude la seduta previa redazione, lettura, trascrizione e sottoscrizione del presente verbale e suoi allegati. Il presente verbale, redatto in unico esemplare, viene depositato agli atti dell'ufficio e consegnato 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
Dott. Angelo Pedone – Presidente	
Dott. Michele Marinelli – Componente	
Dott. Michele Mastrogiacomo – Componente	



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

Prot. 49229

On.le Corte dei Conti

Sezione Regionale di Controllo per la Puglia

Via Matteotti, 56 - BARI

puglia.controllo@corteconticert.it

e, p.c.

Al Sindaco del Comune di Manfredonia

sindaco@comune.manfredonia.fg.it

Al Dirigente del Settore Finanziario

m.distante@comune.manfredonia.fg.it

Oggetto: Piano di riequilibrio Finanziario Pluriennale del Comune di Manfredonia (FG). Deliberazione Corte Conti n. 185/2021. Art. 243 quater del TUEL, comma 6.

Trasmissione Relazione del Collegio dei Revisori al 30/06/2022.

In relazione a quanto previsto dal comma 6 dell'art. 243/quater del TUEL ed in riscontro alla nota di sollecito, prot. n. 4853 del 10/10/2022, di codesta Sezione della Corte dei Conti, inerente il monitoraggio al Piano di Riequilibrio Finanziario Pluriennale del Comune di Manfredonia (FG) alla data del 30/06/2022 (primo monitoraggio), in allegato alla presente, si trasmette la relazione sullo stato di attuazione del piano e sul raggiungimento degli obiettivi intermedi dello stesso piano, elaborato da questo Collegio dei Revisori.

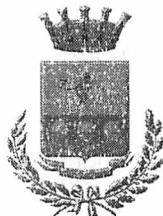
Restando a disposizione per eventuali chiarimenti ed osservazioni, coglie l'occasione per porgere

Distinti saluti

Manfredonia, 14 novembre 2022

Il Presidente

Dr. Angelo Pedone



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia
COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

CONCLUSIONE

Il Collegio dei Revisori dei Conti, tutto ciò premesso, osservato, segnalato e raccomandato, che forma parte integrante e sostanziale della presente relazione:

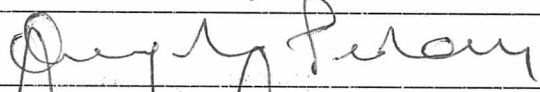
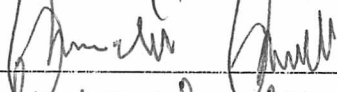
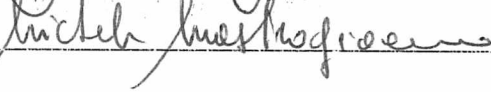
VISTI

- il vigente Statuto dell'Ente;
- Il D. Lgs. 118/2011 e s.m.i.;
- Il D. Lgs. 267/2000 e s.m.i.;
- I Principi contabili generale ed applicati 4/1 e 4/2 allegati al D. Lgs. 118/2011;
- Il vigente regolamento di contabilità;
- gli articoli 243-bis e 243-quater del TUEL;
- i documenti e carte di lavoro acquisite, così come risultante agli atti dell'Ente;
- i dati, come risultanti dalle scritture contabili dell'Ente.

APPROVA

La relazione sullo stato di attuazione del Piano di Riequilibrio Finanziario Pluriennale - art. 243/bis del TUEL - e sul raggiungimento degli obiettivi intermedi fissati dal Piano, relativamente al primo semestre 2022 (01/01/2022 – 30/06/2022), nel rispetto di quanto disposto dall'art. 243/quater, comma 6 del TUEL, del Comune di Manfredonia, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Manfredonia, 14/11/2022

	<i>Firma per esteso</i>
Dott. Angelo Pedone – Presidente	
Dott. Michele Marinelli – Componente	
Dott. Michele Mastrogiacomo – Componente	



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia
COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

ALLEGATO AL VERBALE N. 09/2022

Relazione semestrale
STATO DI ATTUAZIONE DEL PIANO DI RIEQUILIBRIO
FINANZIARIO PLURIENNALE (PRFP) E SUL RAGGIUNGIMENTO
DEGLI OBIETTIVI INTERMEDI DEL PIANO
(art. 243-quater, comma 6, del TUEL)
PRIMO SEMESTRE 2022
(dal 01/01/2022 al 30/06/2022)

L'ORGANO DI REVISIONE

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



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia
COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

PREMESSA

La presente relazione viene resa al fine di valutare lo stato di attuazione del Piano di Riequilibrio Finanziario Pluriennale ai sensi dell'art. 243-bis del TUEL e sul raggiungimento degli obiettivi intermedi fissati dal Piano relativamente al primo semestre 2022 (01/01/2022 – 30/06/2022), in ottemperanza a quanto richiesto dalla Sezione di Controllo per la Puglia della Corte dei Conti, con la deliberazione n. 185/PRSP/2021, adempimento sollecitata dalla stessa, con nota prot. 4853 del 10/10/2022.

Preliminarmente si ritiene rappresentare che l'attuale Collegio dei Revisori dei Conti (d'ora in poi Collegio), nominato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 44 del 15/07/2022, si è insediato in data 25/07/2022.

Il Collegio, con PEC del 29/07/2022, ha ricevuto, richiesta di esame della documentazione in formato elettronico, che di seguito si elenca, per quanto previsto dall'art. 243-quater, comma 6, del TUEL:

- *proposta di relazione sullo stato di attuazione del Piano di riequilibrio e sul raggiungimento degli obiettivi intermedi*
- *deliberazione n. 185/PRSP/2021 della Corte dei Conti Sezione di Controllo per la Puglia;*
- *predisposta relativamente al monitoraggio semestrale fissato alla data del 30.06.2022;*
- *deliberazione n. 7 di Consiglio comunale del 14.04.2022 di presa d'atto dell'approvazione del Piano con prescrizioni;*
- *comunicazione a mezzo pec effettuata in data odierna alla Corte dei Conti Sezione di Controllo per la Puglia;*

Il Collegio ha richiesto, in diversi e successivi momenti, chiarimenti e ulteriore documentazione al fine di pervenire a concrete valutazioni circa lo stato di attuazione del Piano di riequilibrio.

Il Collegio ha preso atto che il Comune di Manfredonia fa parte del territorio della Provincia di Foggia la cui popolazione residente, rilevata all'01.01.2021, è di 54.643 abitanti (dato ISTAT);

Il Collegio ha preso atto che il Comune di Manfredonia è in Piano di Riequilibrio Finanziario Pluriennale ex art. 243 del TUEL.

Il Collegio richiama i seguenti atti e provvedimenti:

- Il piano di riequilibrio finanziario pluriennale (d'ora in poi PRFP) del Comune di Manfredonia (FG) è stato approvato con deliberazione di Consiglio comunale n. 1 del 17.03.2019, esecutiva ai sensi di legge, evidenziando un disavanzo di € 14.892.984,93=, rettificato in seguito alle prescrizioni richieste dalla Corte dei Conti con la deliberazione n. 185/PRSP/ 2021, in € 14.302.954,14=.
- la Sezione Regionale per il Controllo della Corte dei Conti, con deliberazione n. 185/PRSP/2021 del 16/12/2021, ha approvato il PRFP, ai sensi dell'art. 243-quater, comma 3, TUEL, con le seguenti prescrizioni:

1) che l'Ente provveda, in occasione del primo monitoraggio semestrale, a ricompilare:

- *il cronoprogramma di ripiano del disavanzo, secondo le indicazioni fornite con la presente delibera, al fine di eliminare le irregolarità riscontrate con riferimento alla determinazione della massa passiva;*



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia
COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

- *la tabella sullo stato del raggiungimento degli obiettivi intermedi nel corso dei primi tre anni di attuazione del piano (esercizi 2019, 2020 e 2021), tenendo conto anche della sottostima del Fondo società partecipate riscontrata con riferimento all'esercizio 2019;*

2) che l'Ente provveda, in sede di attuazione del piano, a:

- *riconoscere tempestivamente i debiti fuori bilancio, attraverso l'individuazione di idonee ed effettive coperture, promuovendo, se del caso, accordi di rateizzazione con i creditori;*
- *nel contempo, vigilare sull'emersione di ulteriori passività non previste in bilancio;*
- *contabilizzare, nei termini indicati in motivazione, l'anticipazione a valere sul Fondo di rotazione, nel rispetto dei principi contabili;*
- *in ragione dell'utilizzo del Fondo di rotazione, dare attuazione a quanto prescritto dall'art. 243-bis, Tuel, comma 9;*
- *avviare le procedure di dismissioni del patrimonio disponibile;*
- *intensificare l'attività di concreta realizzazione delle entrate, adottando ogni opportuna iniziativa tesa a velocizzazione le procedure di riscossione, anche al fine di conseguire un miglioramento della liquidità;*
- *monitorare con particolare attenzione le vicende societarie comprese quelle attualmente in liquidazione e/o dismissione, tenendo conto di eventuali oneri aggiuntivi e assicurandone una celere conclusione;*
- *riconciliare i rapporti di debito credito reciproci con le società partecipate;*
- *valutare, in sede di predisposizione del bilancio e del rendiconto dell'esercizio, la corretta quantificazione e iscrizione degli accantonamenti;*
- *vigilare sulle motivazioni del mantenimento dei residui attivi nel conto del bilancio, onde assicurare la corretta rappresentazione del risultato di amministrazione;*

Il Collegio richiama quanto già inviato, dal precedente organo di revisione, nel corso dei primi due anni (2019-2020) di attuazione del piano "in istruttoria", circa il raggiungimento degli obiettivi intermedi con le relazioni trasmesse al Ministero dell'Interno durante l'istruttoria:

- *al semestre gennaio – giugno 2019 (relazione del 15 luglio 2019);*
- *al semestre giugno - dicembre 2019 (relazione del 15 gennaio 2020);*
- *al semestre gennaio – giugno 2020 (relazione del 15 luglio 2020).*

Il Collegio richiama quanto già segnalato, dal precedente organo di revisione, nel corso dei primi due anni, attestando che l'Ente ha rispettato gli obiettivi intermedi fissati, salvo evidenziare specifiche criticità concernenti, in particolare:

- *la sottoscrizione di transazioni con i creditori;*
- *il mancato avvio delle procedure di riconoscimento dei debiti fuori bilancio;*
- *la mancata attivazione delle procedure di alienazione del patrimonio disponibile;*
- *la difficoltà delle riscossioni delle entrate delle risorse da evasione tributaria e delle entrate extra-tributarie.*

Il Collegio alla luce di quanto acquisito e documentato, presenta la seguente relazione sullo stato di attuazione del Piano di riequilibrio finanziario pluriennale e sul raggiungimento degli obiettivi intermedi (art. 243-quater, comma 6 del d.lgs. 267/2000) relativamente al primo semestre 2022 (01/01/2022 – 30/06/2022).



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia
COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

Analisi del Piano di Riequilibrio Finanziario Pluriennale presentato dal Comune di Manfredonia

Cause e fattori che hanno determinato lo squilibrio

I fattori di squilibrio che hanno determinato il ricorso al piano di riequilibrio finanziario pluriennale, da parte del Comune di Manfredonia, risiedono, in una situazione di profonda sofferenza finanziaria, legata a una serie di criticità, puntualmente rilevate dalla Corte dei Conti con la deliberazione n. 134/PRSP/2018, nell'ambito dei poteri ex art. 148-bis Tuel e successivamente segnalate dal Responsabile del Settore Economico Finanziario, con nota del 7.12.2018, ai sensi dell'art. 153, comma 6, del Tuel. Le cause possono così riassumersi:

- cronica mancanza di liquidità;
- costante ricorso all'anticipazione di tesoreria, non rimborsata al termine di ciascun esercizio;
- carente riscossione delle entrate, con particolare riferimento a quelle di parte corrente;
- permanenza in bilancio di poste di dubbia e/o difficile esazione;
- debiti fuori bilancio e passività potenziali per i quali non viene eseguito un costante monitoraggio.

La massa passiva da ripianare

Il Comune di Manfredonia ha quantificato le passività da ripianare, ex art. 243 bis, Tuel, nella misura di € 14.892.984,80=, rideterminato a seguito delle prescrizioni riportate nella deliberazione n. 185/PRSP/ 2021, della Corte dei Conti ad € 14.302.954,14=, come di seguito rappresentato:

DESCRIZIONE		parziali	IMPORTI
a)	quota annuale extradeficit da riaccertamento straordinario 2018		-590.030,79
b)	maggior disavanzo registrato anno 2018 al netto recupero		-12.356.910,71
c)	quota ripiano triennale ex art. 188 Tuel, non recuperata nel 2018		-1.946.043,33
	debiti fuori bilancio (già contabilizzato nel disavanzo)	4.416.908,61	
	Passività Pregresse (già contabilizzato nel disavanzo)	3.419.806,30	
	Passività da Contenzioso (già contabilizzato nel disavanzo)	4.057.153,05	
	TOTALE		-14.892.984,83

Durata del PRFP del Comune di Manfredonia

La durata del piano di riequilibrio, ai sensi dell'art. 243-bis comma 5-bis TUEL, è stata determinata in anni 10. Ciò in base al rapporto tra passività e impegni risultato pari al 36%, come di seguito rappresentato:

rapporto	importi	%	range	durata
Passività da ripianare	14.892.984,93	36%	(> 20% - <= 60%)	Anni 10
Impegni Titolo I (Rend.2017)	41.221.596,30			

Azioni di intervento per il risanamento finanziario

Il Comune di Manfredonia, per il risanamento finanziario, ha adottato una manovra di riequilibrio finanziario pluriennale, per il periodo 2018-2027 di € 14.892.984,93= che prevede il riassorbimento dell'esposizione debitoria attraverso una serie di misure ivi contenute:

- 1) Ripristino di una coerente liquidità;
- 2) Accesso al Fondo di Rotazione ex art.243-ter del TUEL;
- 3) Velocizzazione del pagamento dei debiti di funzionamento;



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia
COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

- 4) Revisione dei residui attivi e passivi;
- 5) Incremento delle entrate correnti tributarie ed extratributarie;
- 6) Incremento della base imponibile dei Tributi locali;
- 7) Incremento livello di copertura dei costi dei servizi a domanda individuale;
- 8) Revisione della spesa corrente;
- 9) Riduzione della spesa degli Organi politici istituzionali;
- 10) Revisione della spesa di Personale e della contrattazione integrativa;
- 11) Riduzione, entro il quinquennio, della spesa complessiva per acquisti di beni e prestazioni di servizi (macroaggregato 103) di almeno il 10%;
- 12) Riduzione, entro il termine di un quinquennio, della spesa per trasferimenti (macroaggregato 104) di almeno il 25%;
- 13) Ripiano dei debiti fuori bilancio;
- 14) Mantenimento livello delle spese di gestione delle società partecipate;
- 15) Alienazione di beni immobili e beni dell'ente;
- 16) Ripiano del disavanzo di amministrazione;
- 17) Ripristino dell'equilibrio economico-finanziario.

Monitoraggi effettuati negli anni 2019 e 2020 in pendenza di istruttoria PRFP

Nel corso dei primi due anni di attuazione del piano (2019-2020), il Collegio dei Revisori dei conti, ha relazionato sul raggiungimento degli obiettivi intermedi secondo quanto previsto dall'art. 243-quater, comma 6, del d.lgs. n.267/2000.

Le suddette relazioni, acquisite dal Ministero dell'Interno durante l'istruttoria, forniscono informazioni sul raggiungimento degli obiettivi relativi al semestre gennaio – giugno 2019 (relazione del 15 luglio 2019), al semestre giugno-dicembre 2019 (relazione del 15 gennaio 2020), al semestre gennaio – giugno 2020 (relazione del 15 luglio 2020).

In particolare, con l'ultima relazione, il Collegio dei Revisori dei Conti, prende atto del rispetto degli obiettivi intermedi fissati dal Comune, salvo evidenziare specifiche criticità concernenti, in particolare:

- la sottoscrizione di transazioni con i creditori;
- il mancato avvio delle procedure di riconoscimento dei debiti fuori bilancio;
- la mancata attivazione delle procedure di alienazione del patrimonio disponibile;
- la difficoltà delle riscossioni delle entrate delle risorse da evasione tributaria e delle entrate extra-tributarie.



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia
COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

NORMATIVA DI RIFERIMENTO

La normativa di riferimento risulta la seguente:

- **art. 243-bis del TUEL al comma 1** *"I comuni e le province per i quali, anche in considerazione delle pronunce delle competenti sezioni regionali della Corte dei conti sui bilanci degli enti, sussistano squilibri strutturali del bilancio in grado di provocare il dissesto finanziario, nel caso in cui le misure di cui agli articoli 193 e 194 non siano sufficienti a superare le condizioni di squilibrio rilevate, possono ricorrere, con deliberazione consiliare alla procedura di riequilibrio finanziario pluriennale prevista dal presente articolo. La predetta procedura non può essere iniziata qualora sia decorso il termine assegnato dal prefetto, con lettera notificata ai singoli consiglieri, per la deliberazione del dissesto, di cui all'articolo 6, comma 2, del decreto legislativo 6 settembre 2011, n. 149".* Esso prevede che gli enti con squilibri strutturali di bilancio in grado di provocare il dissesto finanziario, nel caso in cui le ordinarie misure previste dagli artt. 193 e 194 del medesimo testo unico non siano sufficienti a superare le condizioni di squilibrio rilevate, possano adottare, con deliberazione consiliare, un piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
- **art. 243-quater del TUEL al comma 3** *"La sezione regionale di controllo della Corte dei Conti, entro il termine di 30 giorni dalla data di ricezione della documentazione di cui al comma 1, delibera sull'approvazione o sul diniego del piano, valutandone la congruenza ai fini del riequilibrio. In caso di approvazione del piano, la Corte dei Conti vigila sull'esecuzione dello stesso, adottando in sede di controllo, effettuato ai sensi dell'articolo 243-bis, comma 6, lettera a), apposita pronuncia".* Esso prevede che in caso di approvazione del piano di riequilibrio, la competente Sezione regionale della Corte dei conti vigila sull'esecuzione dello stesso, adottando in sede di controllo, effettuato ai sensi dell'articolo 243-bis, comma 6, lettera a), apposita pronuncia;
- **art. 243-quater del TUEL al comma 6** *"Ai fini del controllo dell'attuazione del piano di riequilibrio finanziario pluriennale approvato, l'organo di revisione economico-finanziaria dell'ente trasmette al Ministero dell'interno e alla competente Sezione regionale della Corte dei Conti, entro quindici giorni successivi alla scadenza di ciascun semestre, una relazione sullo stato di attuazione del piano e sul raggiungimento degli obiettivi intermedi fissati dal piano stesso, nonché, entro il 31 gennaio dell'anno successivo all'ultimo di durata del piano, una relazione finale sulla completa attuazione dello stesso e sugli obiettivi di riequilibrio raggiunti".* Esso prevede, tra l'altro, l'obbligo di elaborazione e inoltro delle relazioni semestrali trova la sua ratio nella necessità di consentire l'esercizio di un costante controllo sull'andamento del percorso di risanamento, il cui negativo esito può integrare le condizioni descritte nel successivo **comma 7**, il quale prevede *"La mancata presentazione del piano entro il termine di cui all'articolo 243-bis, comma 5, il diniego dell'approvazione del piano, l'accertamento da parte della competente Sezione regionale della Corte dei conti di grave e reiterato mancato rispetto degli obiettivi intermedi fissati dal piano, ovvero il mancato raggiungimento del riequilibrio finanziario dell'ente al termine del periodo di durata del piano stesso, comportano l'applicazione dell'articolo 6, comma 2, del decreto legislativo n. 149 del 2011, con l'assegnazione al Consiglio dell'ente, da parte del Prefetto, del termine non superiore a venti giorni per la deliberazione del dissesto."* che prevede, tra le fattispecie legali tipiche di dissesto *"l'accertamento da parte della competente Sezione regionale della Corte dei conti di grave e reiterato mancato rispetto degli obiettivi intermedi fissati dal piano"*;
- **art. 53, comma 8 del decreto legge 14.08.2020, n. 104, convertito nella legge n. 126/2020**, a fronte della situazione emergenziale dovuta all'epidemia da COVID-19, il legislatore ha introdotto, tra l'altro,



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia
COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

che «In considerazione della situazione straordinaria di emergenza sanitaria derivante dalla diffusione dell'epidemia da COVID-19, per gli enti locali che hanno avuto approvato il piano di riequilibrio finanziario pluriennale di cui all'articolo 243-bis del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, i termini disposti ed assegnati con deliberazione e/o note istruttorie dalle Sezioni Regionali di controllo della Corte dei conti, sono sospesi fino al 30 giugno 2021, anche se già decorrenti»;

- **art. 114-bis, comma 2 del decreto legge n. 34/2020 convertito nella legge n. 77/2020**, con il quale ha disposto che «La verifica sullo stato di attuazione del piano di riequilibrio finanziario pluriennale relativa al primo semestre dell'anno 2020, prevista dal comma 6 dell'articolo 243-quater del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali, di cui al decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, è effettuata nell'ambito della verifica relativa al secondo semestre del medesimo anno, la quale riguarda l'intero anno e tiene conto degli effetti dell'emergenza epidemiologica da COVID-19».



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia
COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE TRASMESSA

Il Collegio come già evidenziato ha ricevuto, in formato elettronico, trasmessa in data 29/07/2022 con PEC la seguente documentazione:

- *relazione sullo stato di attuazione del Piano di riequilibrio e sul raggiungimento degli obiettivi intermedi;*
- *deliberazione n. 185/PRSP/2021 della Corte dei Conti Sezione di Controllo per la Puglia;*
- *predisposta relativamente al monitoraggio semestrale fissato alla data del 30.06.2022;*
- *deliberazione n. 7 di Consiglio comunale del 14.04.2022 di presa d'atto dell'approvazione del Piano con prescrizioni;*
- *comunicazione Ente a Corte dei Conti Sezione di Controllo per la Puglia nomina nuovo collegio revisori.*

Il Collegio ha richiesto, in diversi e successivi momenti, chiarimenti e ulteriore documentazione al fine di pervenire a concrete valutazioni circa lo stato di attuazione del Piano di riequilibrio, come di seguito riassunte:

- *Piano di riequilibrio finanziario pluriennale approvato;*
- *Bilanci di Previsione e Rendiconti approvati per gli anni dal 2018 al 2022;*
- *Le variazioni al bilancio effettuate;*
- *stato di avanzamento delle entrate e spese;*
- *stato di avanzamento delle riscossioni e pagamento;*
- *situazione aggiornata dei debiti fuori bilancio riconosciuti e pagati;*
- *situazione di cassa aggiornata;*
- *prospetto importo debiti commerciali (fatture da pagare).*

Con la nota prot. 4853 del 10/10/2022, la Sezione Regionale di Controllo per la Puglia della Corte dei Conti, ha sollecitato la trasmissione del monitoraggio del 1° semestre 2022.



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia
COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

RIPIANO DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE

Il ripiano del disavanzo di amministrazione cumulato è rappresentato nella seguente tabella:

RIPIANO DISAVANZO CUMULATO								
anno	DIS_118 (Del. C.C. n. 30 del 2/10/2015)		DIS_243 (Del. C.C. n. 1 del 17/03/2019)		DIS_188 (Del. C.C. n. 29 del 2017)		DIS_CUMULATO	
	QUOTA_118		QUOTA_243		QUOTA_188		QUOTE_CUM.	DIS_CUM.
2015	590.030,79	17.700.923,70	-	14.892.984,93	-	5.536.707,34	590.030,79	17.110.892,91
2016	590.030,79	17.110.892,91	-		2.112.143,13	3.424.564,21	2.702.173,92	19.945.426,33
2017	590.030,79	16.520.862,12	-		1.946.043,33	1.478.520,88	2.536.074,12	17.409.352,21
2018	590.030,79	15.930.831,33	-		0,00	0,00	3.051.567,39	29.250.769,75
2019	590.030,79	15.340.800,54	983.015,72	13.909.969,21	0,00	0,00	1.812.500,00	27.438.269,75
2020	590.030,79	14.750.769,75	1.222.469,21	12.687.500,00	0,00	0,00	2.402.530,79	25.035.738,96
2021	590.030,79	14.160.738,96	1.812.500,00	10.875.000,00	0,00	0,00	2.402.530,79	22.633.208,17
2022	590.030,79	13.570.708,17	1.812.500,00	9.062.500,00	0,00	0,00	2.402.530,79	20.230.677,38
2023	590.030,79	12.980.677,38	1.812.500,00	7.250.000,00	0,00	0,00	2.402.530,79	17.828.146,59
2024	590.030,79	12.390.646,59	1.812.500,00	5.437.500,00	0,00	0,00	2.402.530,79	15.425.615,80
2025	590.030,79	11.800.615,80	1.812.500,00	3.625.000,00	0,00	0,00	2.402.530,79	13.023.085,01
2026	590.030,79	11.210.585,01	1.812.500,00	1.812.500,00	0,00	0,00	2.402.530,79	10.620.554,22
2027	590.030,79	10.620.554,22	1.812.500,00	0,00	0,00	0,00	590.030,79	10.030.523,43
2028	590.030,79	10.030.523,43	0,00	0,00	0,00	0,00	590.030,79	9.440.492,64
2029	590.030,79	9.440.492,64	0,00	0,00	0,00	0,00	590.030,79	8.850.461,85
2030	590.030,79	8.850.461,85	0,00	0,00	0,00	0,00	590.030,79	8.260.431,06
2031	590.030,79	8.260.431,06	0,00	0,00	0,00	0,00	590.030,79	7.670.400,27
2032	590.030,79	7.670.400,27	0,00	0,00	0,00	0,00	590.030,79	7.080.369,48
2033	590.030,79	7.080.369,48	0,00	0,00	0,00	0,00	590.030,79	6.490.338,69
2034	590.030,79	6.490.338,69	0,00	0,00	0,00	0,00	590.030,79	5.900.307,90
2035	590.030,79	5.900.307,90	0,00	0,00	0,00	0,00	590.030,79	5.310.277,11
2036	590.030,79	5.310.277,11	0,00	0,00	0,00	0,00	590.030,79	4.720.246,32
2037	590.030,79	4.720.246,32	0,00	0,00	0,00	0,00	590.030,79	4.130.215,53
2038	590.030,79	4.130.215,53	0,00	0,00	0,00	0,00	590.030,79	3.540.184,74
2039	590.030,79	3.540.184,74	0,00	0,00	0,00	0,00	590.030,79	2.950.153,95
2040	590.030,79	2.950.153,95	0,00	0,00	0,00	0,00	590.030,79	2.360.123,16
2041	590.030,79	2.360.123,16	0,00	0,00	0,00	0,00	590.030,79	1.770.092,37
2042	590.030,79	1.770.092,37	0,00	0,00	0,00	0,00	590.030,79	1.180.061,58
2043	590.030,79	1.180.061,58	0,00	0,00	0,00	0,00	590.030,79	590.030,79
2044	590.030,79	590.030,79	0,00	0,00	0,00	0,00	590.030,79	0,00
2045	590.030,79	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	590.030,79	0,00
	17.700.923,70		14.892.984,93		5.536.707,34		38.130.615,97	



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia
COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

Il disavanzo di amministrazione, risulta formato dal cumulo dei diversi disavanzi, di seguito rappresentato:

	Tipologia disavanzo	importo	Modalità e termini di ripiano
1	disavanzo da riaccertamento straordinario (extradeficit)	€ 17.700.923,70	Ripiano in anni 30 con una quota annua di € 590.030,79=
2	disavanzo ex art. 188 TUEL	€ 5.536.707,34	Ripiano periodo 2017-2019: ripiano ultimo anno per € 1.478.520,88= (anno 2019)
3	disavanzo PRFP ex art. art. 243/bis TUEL	€ 14.892.984,93	Ripiano in anni 10. Prima rata di € 392.984,93 per il 2019 e € 1.812.500,00 annui fino a tutto il 2027

L'Ente nel periodo 2019-2021, risulta aver raggiunto gli obiettivi "target" del disavanzo come PRFP. Infatti dai Rendiconti approvati, emerge un miglioramento degli stessi come di seguito riportato:

Rendiconto	Importo miglioramento
Esercizio 2019	€ 916.392,64
Esercizio 2020	€ 3.597.091,84
Esercizio 2021	€ 678.297,33

L'Ente, nella programmazione finanziaria per il periodo 2022-2024 ha iscritto le quote di disavanzo cumulado per € 2.402.530,79= come previste nel PRFP.



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia
COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

ANALISI ULTIMO RENDICONTO APPROVATO - ESERCIZIO 2021

Il Collegio riporta l'evoluzione del risultato di amministrazione nel periodo precedente 2018-2020, come di seguito rappresentato:

Evoluzione del risultato di amministrazione				
	2018	2019	2020	2021
Risultato d'amministrazione (A)	19.646.982,23	31.564.925,52	41.006.983,42	51.856.350,29
Composizione del risultato di amministrazione:				
Parte accantonata (B)	31.842.973,76	40.554.925,00	39.422.254,54	43.842.897,88
Parte vincolata (C)	19.338.318,83	19.055.018,53	24.018.036,58	27.365.931,99
Parte destinata agli investimenti (D)	65.154,21	176.517,32	0,00	0,00
Disavanzo (E= A-B-C-D)	-31.599.464,57	-28.221.535,33	-22.433.307,70	-19.352.479,58

Il Collegio ha preso atto che la Programmazione economico finanziaria per il triennio 2021-2023 è stata approvata con i seguenti atti:

- deliberazione della Commissione Straordinaria n. 19 del 21/04/2021, esecutiva ai sensi di legge, ha approvato il Documento Unico di Programmazione (DUP) 2021/2023;
- deliberazione della Commissione Straordinaria n. 21 del 27/04/2021, esecutiva ai sensi di legge, ha approvato il Bilancio di Previsione Finanziario per il triennio 2021-2023, secondo lo schema di cui al d. Lgs. n. 118/2011;
- deliberazione del Consiglio Comunale n. 42 del 29/07/2021, esecutiva ai sensi di legge, è stato dato atto della verifica degli equilibri di bilancio 2021-2023 ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- deliberazione di Consiglio Comunale n. 29 del 13/06/2022 ha approvato il rendiconto 2021;
- deliberazione di Consiglio Comunale n. 61 del 03/10/2022 ha approvato il Bilancio Consolidato al 31/12/2021;

Il Collegio fa presente che nel rendiconto 2021 risultano accantonamenti a garanzia di rischi e obbligazioni future e/o condizionate, come di seguito elencati:

descrizione	Importo	annotazioni
Fondo contenzioso	€ 3.666.357,38	Fondo rischi contenziosi pendenti
Fondo crediti dubbia esigibilità	€ 19.688.000,92	Fondo rischi svalutazione crediti (res. attivi)
Fondo perdite società partecipate	€ 38,00	Fondo rischi perdite società controllate
Fondo di Rotazione ex art. 243/ter	€ 8.565.000,00	Fondi per rimborso anticipazioni di liquidità
Fondo quote pregresse	€ 330.932,26	Fondi per passività potenziali (parte accantonamento discordanza crediti/debiti con GAL Daunofantino in contestazione)
Fondo Anticipazione di liquidità DL 35/2013	€ 2.754.619,48	Fondi per rimborso anticipazioni di liquidità
Fondo Passività Potenziali	€ 3.574.924,00	Fondo emersioni passività da PRFP
Fondo Debiti fuori bilancio	€ 4.442.529,76	Fondo emersione debiti da PRFP
Fondo DBF dichiarati al 31.12.2021	€ 11.034,73	Fondo emersione debiti 2021
Fondo di Garanzia Debiti Commerciali	€ 278.569,35	Fondo rischi interessi moratori
Fondo compensi avvocatura	€ 30.892,00	Accantonamenti compensi avvocatura
Fondo rischi maggiori oneri contrattuali	€ 500.000,00	Accantonamento nuovo CCNL



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia
COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

Gli equilibri del Rendiconto della Gestione 2021, approvato con la succitata Deliberazione Consiliare n. 29/2022, hanno tenuto conto del Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 01/08/2019, in conformità agli articoli 3, comma 6 e 11, del decreto legislativo n. 118/2011, che ha modificato il principio contabile applicato 4/2, modificando il prospetto degli equilibri a rendiconto con l'inserimento di nuove voci di dettaglio.

A livello preventivo il rispetto degli equilibri è garantito "unicamente" dall'uguaglianza tra le Entrate e le Spese (queste ultime comprensive anche gli accantonamenti e i prospetti degli equilibri a preventivo che non hanno subito modifiche sostanziali).

In sede di rendiconto, al contrario, il prospetto degli equilibri presenta una struttura a scalare che, distintamente per la gestione corrente e in conto capitale come da tradizione, evidenzia tre grandezze:

- 1) *risultato di competenza*
- 2) *l'equilibrio di bilancio*
- 3) *l'equilibrio complessivo*

Dal risultato di competenza si arriva all'equilibrio di bilancio sottraendo gli stanziamenti definitivi di bilancio relativi agli accantonamenti e alle risorse vincolate accertate nell'esercizio ma non impegnate. Dall'equilibrio di bilancio si giunge all'equilibrio complessivo sommando o sottraendo le variazioni (positive o negative) degli accantonamenti disposte in sede di rendiconto.

Tale decreto, in particolare, ha articolato il risultato finale di competenza in tre saldi che consentono di determinare l'equilibrio di bilancio a consuntivo:

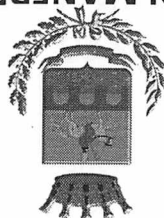
- L'EQUILIBRIO FINALE, (O RISULTATO DI COMPETENZA) - W1, che rappresenta l'equilibrio classico dato dalla differenza fra tutte le entrate di bilancio, (compresi quindi avanzo di amministrazione applicato e fondo pluriennale vincolato) e tutte le spese di bilancio, compreso l'eventuale disavanzo di esercizio, il disavanzo da debito autorizzato e non contratto ripianato con accensione di prestiti ed il Fondo Pluriennale Vincolato (FPV) distinto nelle sue tre tipologie. Tale equilibrio deve essere assicurato a livello di stanziamento per cui nella voce "utilizzo avanzo di amministrazione" va inserito l'importo dell'avanzo applicato a bilancio in corso d'esercizio e non l'ammontare impegnato a consuntivo.
- L'EQUILIBRIO DI BILANCIO - W2, che corrisponde al dettaglio analitico delle risorse stanziare a bilancio e accantonate/vincolate nel risultato di amministrazione, (per es. FCDE, fondo rischi contenzioso, indennità fine mandato, rinnovi contrattuali ecc.).
- L'EQUILIBRIO COMPLESSIVO - W3, che attiene alle voci che compongono il risultato di amministrazione comprendenti gli accantonamenti a vario titolo effettuati nel rispetto del principio di prudenza in aggiunta a quelli stanziati a bilancio a fronte di eventi verificatisi dopo il termine ultimo per adottare variazioni di bilancio.

Fermo restando l'obbligo di conseguire un equilibrio finale, (W1), non negativo, ai fini del rispetto degli equilibri di cui al comma 821 dell'articolo 1 della legge n. 145/2018, gli enti devono tendere al rispetto dell'equilibrio di bilancio, (W2) in quanto tale condizione rappresenta l'effettiva capacità di garantire, a consuntivo, la copertura integrale degli impegni, l'eventuale ripiano del disavanzo nonché i vincoli di destinazione e gli accantonamenti di bilancio.

Di seguito si riporta la verifica degli equilibri di bilancio desunti dal rendiconto 2021:

- *L'equilibrio di competenza (W1) pari ad € 7.668.149,63=;*
- *l'equilibrio di Bilancio (W2) pari ad € -1.285.042,27=;*
- *l'equilibrio complessivo (W3) pari ad € -2.407.184,59=.*

CITTA' DI MANFREDONIA
Provincia di Foggia
COLLEGIO REVISORI DEI CONTI



VERIFICA EQUILIBRI



Comune di Manfredonia

Esercizio: 2021 - Allegato n. 10 -

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)	1.088.983,51
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	2.402.530,79
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	43.551.734,71
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	34.056.034,90
di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione		0,00
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	2.749.544,54
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammortato dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	1.586.816,38
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	2.754.619,48
Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		1.091.172,13
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	4.264.405,80
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	393.656,25
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	3.189,25
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
01) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (01=G+H+I+L+M)		
- Risorsa accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	3.783.125,08
- Risorsa vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	3.248.297,48
02) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	1.126.598,96
03) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		
		-2.411.976,59



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia
COLLEGIO REVISORI DEI CONTI



VERIFICA EQUILIBRI

Comune di Manfredonia

Esercizio: 2021 - Allegato n. 10

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	516.973,42
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (di entrata)	(+)	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	4.356.057,47
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	393.656,25
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	3.189,25
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	2.504.459,19
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	56.000,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1)=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+E1)		1.922.104,70
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	1.921.769,34
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		335,36
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-4.456,64
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		4.792,00



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia
COLLEGIO REVISORI DEI CONTI



VERIFICA EQUILIBRI

Comune di Manfredonia

Esercizio: 2021 - Allegato n. 10 - Re

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		7.668.149,63
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021		3.783.125,08
Risorse vincolate nel bilancio		5.170.066,82
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		-1.285.042,27
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		1.122.142,32
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		-2.407.184,59

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		5.746.044,93
O1) Risultato di competenza di parte corrente		
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti ricorrenti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	1.509.786,32
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021 (1)	(-)	3.783.125,08
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) (2)	(-)	1.126.598,96
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (3)	(-)	2.242.019,36
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		-2.915.484,79

- A) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.
- C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.00.00.000.
- D1) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio
- E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.
- Q) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.
- S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.
- S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.
- T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.
- U1) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio
- X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.
- X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.
- Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.
- (1) Inserire la quota corrente del totale della colonna c) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione" al netto dell'accantonamento al fondo anticipazioni di liquidità, già considerato ai fini della determinazione del saldo di parte corrente.
- (2) Inserire la quota corrente del totale della colonna d) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione" al netto dell'accantonamento al Fondo anticipazioni di liquidità, già considerato ai fini della determinazione.
- (3) Inserire l'importo della quota corrente della prima colonna della riga n) dell'allegato a/2 "Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione" al netto delle quote correnti vincolate al 31/12 finanziate dal risultato di amministrazione iniziale.



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia
COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

STATO DELLA PROGRAMMAZIONE DI BILANCIO 2022 - 2024

La Programmazione economico finanziaria per il triennio 2022-2024 è di seguito rappresentata:

- con deliberazione di Consiglio Comunale n. 26 del 31/05/2022, esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato il Documento Unico di Programmazione (DUP) 2022/2024;
- con deliberazione di Consiglio Comunale n. 39 del 29/06/2022, esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato il Bilancio di Previsione Finanziario per il triennio 2022-2024, secondo lo schema di cui al d. Lgs. n. 118/2011;
- con deliberazione di Giunta Comunale n. 134 del 07/07/2022, esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato il Piano Esecutivo di gestione per il triennio 2022-2024, solo per la parte finanziaria;
- con deliberazione del Consiglio Comunale n. 50 del 26/07/2022, esecutiva ai sensi di legge, è stata approvata la verifica degli equilibri di bilancio 2022-2024 ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- con deliberazione di Giunta Comunale n. 172 del 14/10/2022, esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato il Piano Integrato di Attività e Organizzazione (PIAO) per il triennio 2022-2024, secondo quanto previsto dall'art. 6 del D.L. n. 80/2021, convertito con modificazioni in legge n. 113/2021;
- con diversi provvedimenti sono state apportate variazioni alle dotazioni del Bilancio di Previsione Finanziario per il triennio 2022-2024, che di seguito si elencano:

Provvedimento	descrizione
deliberazione Giunta Comunale n. 38 del 04/03/2022	Variazione, adottata in via d'urgenza con i poteri del consiglio ai sensi dell'art. 175, c. 5-bis, tuel, ad oggetto: <i>"variazione al bilancio di previsione 2022-2024 per applicazione avanzo vincolato derivante dal risultato presunto - contributo regionale libri di testo a. s. 2021/2022"</i>
deliberazione Giunta Comunale n. 66 del 14/04/2022	Variazione, adottata in via d'urgenza con i poteri del consiglio ai sensi dell'art. 175, c. 5-bis, tuel, ad oggetto: <i>"variazione al bilancio di previsione 2022/2024 per applicazione avanzo vincolato derivante dal risultato presunto per servizi sociali"</i>
deliberazione Giunta Comunale n. 70 del 21/04/2022	Variazione, adottata in via d'urgenza con i poteri del consiglio ai sensi dell'art. 175, c. 5-bis, tuel, ad oggetto: <i>"referendum abrogativi del 12 giugno 2022. atto di indirizzo"</i>
deliberazione Giunta Comunale n. 73 del 21/04/2022	Variazione, adottata in via d'urgenza con i poteri del consiglio ai sensi dell'art. 175, c. 5-bis, tuel, ad oggetto: <i>"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"</i>
Deliberazione Consiglio Comunale n. 11 del 21/04/2022	Variazione ad oggetto <i>"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 TAR per la puglia-bari. variazione al bilancio di previsione 2022-2024 per applicazione quota di risultato di amministrazione costituita da accantonamento fondo rischi legali"</i>



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia
COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

deliberazione Giunta Comunale n. 84 del 03/05/2022	Variazione, adottata in via d'urgenza con i poteri del consiglio ai sensi dell'art. 175, c. 5-bis, tuel, ad oggetto: <i>"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"</i>
deliberazione Giunta Comunale n. 90 del 17/05/2022	Variazione, adottata in via d'urgenza con i poteri del consiglio ai sensi dell'art. 175, c. 5-bis, tuel, ad oggetto: <i>"variazione al bilancio di previsione 2022/2024 per applicazione avanzo vincolato derivante dal risultato presunto – progetto sai 2021 contributo a saldo"</i>
deliberazione Giunta Comunale n. 109 del 07/06/2022	Variazione, adottata in via d'urgenza con i poteri del consiglio ai sensi dell'art. 175, c. 5-bis, tuel, ad oggetto: <i>"referendum abrogativi del 12 giugno 2022. ulteriore prelievo dal fondo di riserva"</i>
deliberazione Giunta Comunale n. 122 del 23/06/2022	Variazione, adottata in via d'urgenza con i poteri del consiglio ai sensi dell'art. 175, c. 5-bis, tuel, ad oggetto: <i>"carnevale di Manfredonia 2022 – variazione di bilancio ai sensi dell'art. 175 d. l.vo 267/2000"</i>
determinazione Dirigente del Settore IV - Economico – Finanziario n. 775 del 08/07/2022	Variazione adottata, ai sensi dell'art. 175 c. 5quater, Tuel ad oggetto: <i>"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"</i>
deliberazione Consiglio Comunale n. 50 del 26/07/2022	Variazione ad oggetto <i>"Salvaguardia degli equilibri e assestamento di bilancio di previsione finanziario 2022-2024"</i>
deliberazione Consiglio Comunale n. 66 del 18/10/2022	Variazione ad oggetto <i>"Variazione al bilancio di previsione 2022-2024 per le annualità 2022-2023-2024"</i>



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia
COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

La verifica degli equilibri di bilancio ex art. 193 del TUEL risulta effettuata con la deliberazione di Consiglio Comunale n. 50 del 26/07/2022. La verifica condotta a tutto il 30/06/2022, sull'andamento della gestione di competenza, sull'equilibrio di parte corrente, di quello in conto capitale e finale, è rappresentata dai prospetti seguenti:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		41.511.247,31		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)	2.749.544,54	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	4.556.978,33	2.402.530,79	2.402.530,79
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	60.423.850,09	50.225.924,17	49.979.141,67
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	58.559.222,53	44.612.797,16	44.248.432,27
di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
fondo crediti di dubbia esigibilità		4.096.471,40	4.139.476,65	4.182.341,35
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	8.320.363,65	4.404.836,88	4.464.259,02
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
di cui Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-8.263.169,88	-1.194.240,66	-1.136.080,41
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per il rimborso di prestiti (2)	(+)	2.612.795,94	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	6.284.337,28	1.828.204,00	1.770.043,75
di cui per estinzione anticipata di prestiti		704.337,28	1.363.204,00	1.376.387,50
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	633.963,34	633.963,34	633.963,34
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3)				
O=G+H+I-L+M		0,00	0,00	0,00



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia
COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento	(+)	30.000,00	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)	56.000,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	67.894.054,85	27.289.394,79	3.381.253,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	6.284.337,28	1.828.204,00	1.770.043,75
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	633.963,34	633.963,34	633.963,34
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato	(-)	62.329.680,91 0,00	26.095.154,13 0,00	2.245.172,59 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		0,00	0,00	0,00

Nella Programmazione 2022-2024, risultano stanziati risorse per fondi rischi ed oneri, come di seguito riportato:

FCDE previsione 2022- 2024 (fondo missione 20 - Cap. 1573)	Anno 2022	Anno 2023	Anno 2024
	€ 4.096.471,40	€ 4.139.476,65	€ 4.182.341,35
Fondo di Garanzia Debiti Commerciali (fondo missione 20 – Cap. 1106)	Anno 2022	Anno 2023	Anno 2024
	€ 146.697,18	€ 0,00	€ 0,00
Fondo compensi avvocatura (fondo missione 20 – Cap. 2585)	Anno 2022	Anno 2023	Anno 2024
	€ 34.400,00	€ 47.196,00	€ 47.196,00
Fondo rischi maggiori costi energetici (fondo missione 20 – Cap. 1599)	Anno 2022	Anno 2023	Anno 2024
	€ 522.238,11	€ 365.427,89	€ 365.427,89
Fondo di Rotazione ex art. 243/ter (fondo missione 20 – Cap. 1889)	Anno 2022	Anno 2023	Anno 2024
	€ 5.115.000,00	€ 0,00	€ 0,00



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia
COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

PREVISIONI DEFINITIVE DI BILANCIO E PREVISIONI PRFP:
CONFRONTO ANNUALITA' 2022

Le previsioni definitive del Bilancio 2022-2024, annualità 2022, mostrano i seguenti scostamenti rispetto alle previsioni del PRFP approvato.

Con riferimento alle ENTRATE CORRENTI:

TITOLI	Previsioni definitive A	Previsioni 2022 da PRFP B	Variazione (A-B)
Titolo 1 – Tributi propri	35.439.291,67	34.738.724,83	700.566,84
Titolo 2 – Trasferimenti correnti	18.947.167,80	5.853.198,90	13.093.968,90
Titolo 3 – Entrate extratributarie	6.037.390,62	6.598.244,48	-560.853,86

Con riferimento alle SPESE CORRENTI:

TITOLI	Previsioni definitive A	Previsioni 2022 da PRFP B	Variazioni (A-B)
Disavanzo	4.556.978,33	2.402.530,79	2.154.447,54
Titolo 1 – Spese correnti	55.809.677,99	41.584.693,25	14.224.984,74
Titolo 4 - Rimborso prestiti	8.320.363,65	3.202.944,17	5.117.419,48

PREVISIONI DEFINITIVE DI BILANCIO E PREVISIONI PRFP:
CONFRONTO ANNUALITA' 2023 - 2024

Le previsioni definitive del Bilancio 2022-2024, annualità 2023 e 2024, mostrano i seguenti scostamenti rispetto alle previsioni del PRFP approvato.

Con riferimento alle ENTRATE CORRENTI:

TITOLI - ENTRATE	Previsioni definitive 2023 A	Previsioni 2023 da PRFP B	Variazioni (A-B)	Previsioni definitive 2024 A	Previsioni 2024 da PRFP B	Variazioni (A-B)
Titolo 1 – Tributi propri	35.905.788,76	34.738.724,83	1.167.063,93	35.863.808,26	34.738.724,83	1.125.083,43
Titolo 2 – Trasferimenti correnti	8.263.944,79	5.853.198,90	2.410.745,89	8.074.142,79	5.853.198,90	2.220.943,89
Titolo 3 – Entrate extratributarie	6.056.190,62	6.598.244,48	- 542.053,86	6.041.190,62	6.598.244,48	- 557.053,86

Con riferimento alle SPESE CORRENTI:

TITOLI - SPESA	Previsioni definitive 2023 A	Previsioni 2023 da PRFP B	Variazioni (A-B)	Previsioni definitive 2024 A	Previsioni 2024 da PRFP B	Variazioni (A-B)
Disavanzo	2.402.530,79	2.402.530,79	-	2.402.530,79	2.402.530,79	-
Titolo 1 – Spese correnti	44.612.797,16	41.524.077,72	3.088.719,44	44.248.432,27	41.460.712,74	2.787.719,53
Titolo 4 - Rimborso prestiti	4.404.836,88	3.263.559,70	1.141.277,18	4.464.259,02	3.326.924,68	1.137.334,34



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia
COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

STATO DI AVANZAMENTO DELLA LIQUIDITA'

La gestione di cassa, assume rilevanza centrale in virtù:

- dell'obbligo di redazione dello schema del bilancio di previsione finanziario, costituito dalle previsioni delle entrate e delle spese, di competenza e di cassa del primo esercizio;
- della formulazione dell'art. 162, comma 6, TUEL secondo cui "Il bilancio di previsione è deliberato [...] garantendo un fondo di cassa finale non negativo";
- della stringente disciplina della Tesoreria;
- del rispetto dei tempi medi di pagamento;
- riforma del sistema di monitoraggio dei flussi di cassa SIOPE nella parte afferente il sistema di codificazione degli incassi e dei pagamenti, basati (articolo 14, comma 8, della legge 31 dicembre 2009, n. 196, dal 1° gennaio 2017) con la struttura del piano dei conti integrato.

La situazione di cassa degli ultimi 4 esercizi precedenti è risultata la seguente:

situazione di cassa	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	Rendiconto 2021
Fondo di cassa al 31/12/20..	0,00	9.592.033,92	29.327.581,23	41.511.247,31
di cui cassa vincolata	543.567,80	9.592.033,92	12.956.235,22	15.691.011,11
anticipazioni non estinte al 31/12	1.758.640,00	0,00	0,00	0,00

In relazione alla anticipazione di tesoreria, si riporta la situazione degli ultimi 4 esercizi, da cui si rileva un minor ricorso alla anticipazione di tesoreria, di cui all'art. 222 del TUEL e di minor utilizzo di entrate aventi specifica destinazione, ex art. 195 TUEL, come segue:

situazione anticipazioni di cassa	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	Rendiconto 2021
Entità anticipazioni complessivamente corrisposte (accertato al Tit. VII)	29.555.719,00	14.116.424,85	0,00	0,00
Entità anticipazioni complessivamente restituite (impegno al Tit. V)	29.555.719,00	14.116.424,85	0,00	0,00
Entità anticipazioni non restituite al 31.12	1.758.640,00	0,00	0,00	0,00
Limite anticipazione concedibile (art. 222 TUEL)	11.769.564,90	11.484.664,74	11.868.802,02	14.116.424,85
Entità delle somme maturate per interessi passivi	21.127,11	12.921,54	0,00	0,00
Entità massima delle entrate a specifica destinazione utilizzata in termini di cassa ex art. 195 TUEL con corrispondente vincolo sull'anticipazione di tesoreria concedibile	167.672,94	n.d.	0,00	0,00



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia
COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

l'Ente, con determinazione dirigenziale del IV Settore n. 473 del 28/04/2022, ha provveduto a quantificare la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2021, come di seguito rappresentato:

Cassa Vincolata al 31/12/2021		segno	Importo
A) Cassa Vincolata al 1.1.2021			12.956.235,22
	Reversali vincolate esercizio 2021	(+)	4.761.482,17
	Riscossioni OO.UU. 2021	(-)	534.601,03
	Riscossioni in c/capitale Alienazioni 2021	(-)	93.189,06
B) Riscossioni titolo 4 al netto delle esclusioni			4.133.692,08
	Pagamenti spese di investimento	(+)	3.515.456,14
	Pagamenti spese di investimento	(-)	176.695,71
	Pagamenti spesa corrente	(-)	387.413,21
C) Pagamenti al netto delle esclusioni			2.951.347,22
D) Riscossioni contr. funzioni fondamentali		(+)	174.841,08
E) Saldo Piano Sociale di Zona		(+)	1.377.643,95
Cassa Vincolata al 31/12/2021 (A+B-C+D+E)			15.691.065,11

Per l'esercizio 2022, la Giunta Comunale con deliberazione n. 6 del 21/12/2021 ha autorizzato, ai sensi dell'art. 222 del D. Lgs. n. 267/2000, il ricorso all'anticipazione di tesoreria, entro il limite massimo del 3/12, quantificata in € 12.366.371,55= con la BPM SPA – Tesoreria comunale, alle condizioni previste dagli artt. 11 e 14 della vigente convenzione n. 8452 di rep. del 23/06/2011, in proroga.

È stato rilevato che i valori risultanti dal Conto del bilancio sono risultati allineati con il Conto del tesoriere rimesso nei termini di legge e parificato dal responsabile del Settore finanziario.



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia
COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

In relazione alla situazione di cassa al 30/06/2022, dai conti accesi presso la BPM SPA (Tesoreria Comunale) risultano accertate le seguenti somme:

SCRITTURE CONTABILI DEL COMUNE DI MANFREDONIA			
FONDO DI CASSA DELL'ENTE	01/01/2022	+	41.511.247,31
REVERSALI EMESSE	30/06/2022	+	23.673.501,52
MANDATI EMESSI	30/06/2022	-	18.821.673,42
FONDO DI CASSA DELL'ENTE	30/06/2022		46.363.075,41
SCRITTURE CONTABILI DEL TESORIERE			
FONDO DI CASSA DEL TESORIERE	01/01/2022	+	41.511.247,31
REVERSALI (Residui e competenza)	30/06/2022	+	22.916.508,65
MANDATI (Residui e competenza)	30/06/2022	-	18.371.779,26
RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE	30/06/2022	+	5.967.234,27
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE	30/06/2022	-	1.858.877,07
Giacenza di cassa Tesoriere	30/06/2022		50.164.333,90
PROSPETTO DI RACCORDO			
FONDO DI CASSA DELL'ENTE	30/06/2022	+	46.363.075,41
RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE	30/06/2022	+	5.967.234,27
REVERSALI DA ACQUISIRE	30/06/2022	-	35.359,88
REVERSALI DA EVADERE MPS	30/06/2022	-	721.632,99
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE	30/06/2022	-	1.858.877,07
MANDATI DA ACQUISIRE	30/06/2022	+	1.574,92
MANDATI DA EVADERE MPS	30/06/2022	+	448.319,24
Saldo di cassa riconciliato	30/06/2022		50.164.333,90

Risultano somme incassate e a destinazione vincolata, ex art. 180 del TUEL, per € 19.077.738,36= di cui € 13.680.000,00 sono rappresentati dal fondo di rotazione ex art. 243/ter.



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia
COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

Risultano, alla data di monitoraggio esecuzioni disposte dal Giudice della Esecuzione, pagate dal Tesoriere dell'Ente, ma non ancora regolarizzate, che di seguito si elencano:

TIPO	NUM.		PRATICA	COGNOME/DENOMINAZIONE	TIPOLOGIA	IMPORTO
ESECUZIONI	2006	30.03.2022	2103290	D. L. M.	ORDINANZA DI ASSEGNAZIONE - R.G.E. 446/2021	327,01
ESECUZIONI	2007	30.03.2022	2103290	DE B. C.	ORDINANZA DI ASSEGNAZIONE - R.G.E. 446/2021	329,00
ESECUZIONI	2286	14/04/2022	2103291	D. L. M.	ORDINANZA DI ASSEGNAZIONE - R.G.E. 448/2021	611,72
ESECUZIONI	2381	22/04/2022	2109030	A.A. E G.M.	ORDINANZA DI ASSEGNAZIONE - R.G.E. 1420/2021	2.505,06
SALDO COMPLESSIVO AL 30/06/2022						3.772,79

Risultano, altresì, sulla cassa dell'Ente somme accantonate per pignoramenti presso terzi per procedure contenziose, comunicate dal tesoriere dell'Ente, che di seguito si elencano:

TIPO	NUM.	COGNOME/DENOMINAZIONE	TIPOLOGIA	IMPORTO
ACCANTONAMENTO	2105180	A. C. SRL	PIGNORAMENTO PRESSO TERZI NOT. 07/05/2021	6.183,68
ACCANTONAMENTO	2107290	S. A. e F.	PIGNORAMENTO PRESSO TERZI NOT. 20/07/2021	13.779,81
ACCANTONAMENTO	2109140	F. SRL	PIGNORAMENTO PRESSO TERZI NOT. 14/09/2021	1.733,34
ACCANTONAMENTO	2111170	G. A.	PIGNORAMENTO PRESSO TERZI NOT. 17/11/2021	207,11
ACCANTONAMENTO	2202010	O. S. SRL	PIGNORAMENTO PRESSO TERZI NOT. 20/01/2022	20.166,93
ACCANTONAMENTO	2203080	M. SOC. COOP. PER AZ. In liquidazione	PIGNORAMENTO PRESSO TERZI NOT. 04/03/2022	88.445,45
ACCANTONAMENTO	2204060	O. S. SOC. COOP. In liquidazione	PIGNORAMENTO PRESSO TERZI NOT. 01/04/2022	10.607,41
ACCANTONAMENTO	2206130	R. C.	PIGNORAMENTO PRESSO TERZI NOT. 10/06/2022	6.185,06
SALDO COMPLESSIVO AL 30/06/2022				147.308,79

Il Collegio, con il proprio verbale n.5/2022 ha chiesto, al Responsabile del servizio legale dell'Ente, di conoscere per singola procedura:

- le motivazioni che hanno determinato il mancato pagamento delle somme pignorate, nonché la relativa provvista finanziaria e/o lo stato di aggiornamento del contenzioso;
- le motivazioni della mancata regolarizzazione delle partite contabili di € 3.772,79= essendo scaduti i termini di cui all'art. 185, comma 4, del TUEL;
- le motivazioni del mancato riconoscimento e finanziamento delle succitate sentenze ai sensi dell'art. 194, comma 1, lett. a) del TUEL.



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia
COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

Dai conti correnti postali, alla data del 30/06/2022, emerge ulteriore liquidità come di seguito riportato:

Numero Conto	Codice IBAN	Descrizione CONTO POSTALE	Saldo	responsabile entrata
13669718	IT55 D076 0115 7000 0001 3669 718	Servizio Tesoreria	1.013.455,73 €	Tributi
1039408131	IT31 V076 0115 7000 0103 9408 131	Fitti Patrimoniali Banchi Box Mercato Ortofrutticolo	13.861,88 €	Urbanistica
1039407869	IT04 Q076 0115 7000 0103 9407 869	Canoni di Concessione	23.443,72 €	Urbanistica
1039407802	IT87 V076 0115 7000 0103 9407 802	Pubbliche Affissioni Canoni Impianti Pubblicitari	6.373,84 €	Tributi
1039408610	IT84 S076 0115 7000 0103 9408 610	Verbalì ZTL Violazioni Codice Strada	22.813,73 €	Polizia Locale
1039408487	IT02 Q076 0115 7000 0103 9408 487	Verbalì PHOTORED Violazione Codice Strada	4.114,23 €	Polizia Locale
1039408461	IT82 G076 0115 7000 0103 9408 461	Verbalì Ordin. Violazioni Codice Strada	89.918,67 €	Polizia Locale
1039408370	IT17 G076 0115 7000 0103 9408 370	Tari Giornaliera	2.477,66 €	Tributi
1039408230	IT74 V076 0115 7000 0103 9408 230	Contributo Mensa Scolastica Trasporto Alunni	21.340,33 €	Pubblica Istruzione
1039407927	IT43 F076 0115 7000 0103 9407 927	Acquedotto Rurale Frazione Montagna	6.481,91 €	Urbanistica
1039408081	IT60 G076 0115 7000 0103 9408 081	COSAP Permanente e Temporanea	71.617,62 €	Urbanistica
1039408297	IT88 Q076 0115 7000 0103 9408 297	Oneri di Urbanizzazione	11.944,70 €	Urbanistica
1039408339	IT74 F076 0115 7000 0103 9408 339	Sanzioni Amministrative	58.851,44 €	Urbanistica
1039408651	IT93 G076 0115 7000 0103 9408 651	Altre Entrate e Fitti	167.660,13 €	Urbanistica
	IT 94 G076 0115 7000 0008 6387610	Ruoli post Riforma (no esterno)	29.672,01 €	Tributi
SALDO CONTI POSTALI			1.544.027,60 €	

Alla data di monitoraggio del primo semestre risultano debiti commerciali (fatture scadute e non ancora pagate) relative al 1° semestre 2022 e precedenti, per un ammontare complessivo di € 27.489.640,75 così ripartite:

fatture non pagate a data fattura	fatture parzialmente pagate a data fattura	Totale complessivo
30/06/2022	30/06/2022	30/06/2022
(A)	(B)	(A + B)
€ 23.080.699,50	€ 4.408.941,25	€ 27.489.640,75

Il Collegio evidenzia che complessivamente la situazione di liquidità dell'Ente, appare in grado di far fronte ai pagamenti delle obbligazioni contratte e da contrarre nei limiti di cui al D. Lgs. n. 231/2002, garantendo un fondo cassa finale positivo.

Alla data di monitoraggio, pertanto, risulta che l'Ente:

- ha una liquidità di cassa al 30/06/2022 di € 51.708.361,50=



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia
COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

- ha una cassa vincolata per € 19.077.738,36=, costituita per una quota consistente dal fondo di rotazione ex art. 243/ter incassato pari ad € 13.680.000,00;
- ha pignoramenti presso terzi sulla cassa dell'ente per € 147.308,79;
- ha subito esecuzioni forzate sulla cassa dell'Ente, su disposizione del Giudice, per € 3.772,79= non regolarizzate nei 30 giorni.
- non ha fatto ricorso all'utilizzo di anticipazione di Tesoreria, ex art. 222 del TUEL;
- non ha fatto ricorso all'utilizzo di entrate a specifica destinazione, ex art. 195 del TUEL, per il finanziamento di spese correnti;
- ha fondo di riserva di cassa, per spese impreviste, stanziato per € 387.461,64=;
- ha un indicatore trimestrale di tempestività dei pagamenti (ITP) con un ritardo dei pagamenti, rilevato al 30/06/2022, con ritardo di 3,15 giorni.

STATO DI AVANZAMENTO FONDO ANTICIPAZIONE LIQUIDITA' D.L. 35/2013

Il Comune di Manfredonia ha richiesto e ottenuto nell'esercizio 2014, ai sensi del D.L. n. 35 del 8/04/2013, una anticipazione di liquidità di € 3.791.119,97= dalla Cassa depositi e prestiti (D.M. MEF del 7/8/2015) da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili, da restituirsi con un piano di ammortamento a rate costanti di anni 20, con rata annua costante di € 219.058,14= il cui costo complessivo è stato di € 4.381.162,80=.

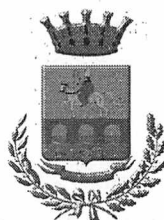
Nel 2017, l'Ente, su segnalazione della Corte dei Conti (Delibera n.57/PRSP/2017) ha modificato le modalità di contabilizzazione della anticipazione (Delibera di C.C. n. 23 del 07/06/2017), attraverso la costituzione di apposito accantonamento nel risultato di amministrazione del Rendiconto per l'esercizio 2016 per l'anticipazione di liquidità ancora da restituire pari ad € 3.275.395,66= al netto delle prime tre rate già versate per € 515.724,31= di quota capitale.

Nel 2018, l'Ente con il rendiconto per l'esercizio 2017, ha rettificato il vincolo nel risultato di amministrazione, come di seguito si riporta:

Fondo anticipazioni liquidità DL 35/2013 (rimborso anni 20 dal 2015 al 2034)	Quota interessi FAL	Quota capitale FAL	Residuo FAL	Situazione a Rendiconto FAL
	590.042,83	3.791.119,97	3.791.119,97	
Consuntivo 2015	38.103,00	180.951,59	3.610.168,38	0,00
Consuntivo 2016	52.888,97	166.169,17	3.443.999,21	0,00
Consuntivo 2017	50.454,59	168.603,55	3.275.395,66	3.104.322,07
Consuntivo 2018	47.984,55	171.073,59	3.104.322,07	3.104.322,07
Consuntivo 2019	45.478,32	173.579,82	2.930.742,25	2.930.742,25
Consuntivo 2020	42.935,37	176.122,77	2.754.619,48	2.754.619,48
Consuntivo 2021	40.355,18	178.702,96	2.575.916,52	2.754.619,48

L'Ente con il rendiconto 2021, ha accantonato risorse per € 178.702,96= per il ripristino del corretto vincolo pari ad € 2.754.619,48= allineandolo al piano di ammortamento di cassa depositi e prestiti.

Nel Bilancio di previsione Finanziario 2022-2024, L'Ente, ha stanziato le somme necessarie per il pagamento degli interessi e il rimborso della quota capitale del FAL, come di seguito rilevato:



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia
COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

PREVISIONE SPESA	Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
Rimborso quota FAL DL_35 (Spesa Titolo 4 - Cap. 7082)	€ 181.320,96	€ 183.977,32	€ 186.672,58
Pagamento interessi FAL DL_35 (Spesa Titolo 1 - Cap. 4790)	€ 37.737,18	€ 35.080,82	€ 32.385,56

STATO DI AVANZAMENTO FONDO DI ROTAZIONE EX ART. 243/TER DEL TUEL

L'Ente, con deliberazione di Consiglio Comunale n. 1 del 17.03.2019, ha richiesto l'accesso al Fondo di Rotazione per assicurare la stabilità finanziaria degli Enti Locali di cui all'art. 243 ter del D. Lgs. 267/2000 da restituire in 10 anni. Tale anticipazione è concessa al fine di agevolare l'uscita dalla crisi di liquidità.

L'Ente ha ricevuto, nel corso dell'esercizio 2019, un acconto di € 8.565.000,00= pari al 50% del massimo concedibile, successivamente, nel corso dell'esercizio 2022, ha ricevuto il saldo pari ad € 5.115.000,00= per un totale complessivo di € 13.680.000,00=.

Si precisa che trattandosi di anticipazione, la sua restituzione dovrà avvenire in 10 rate annue, con inizio dal 2023 (anno successivo alla erogazione del saldo). Pertanto la prima tranche da restituire ammonta ad € 1.368.000,00=.

L'Ente risulta aver contabilizzato l'acconto ricevuto nel 2019, come segue:

PREVISIONE ENTRATA	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
Fondo di rotazione per assicurare la stabilità finanziaria degli enti locali (Entrata Titolo 2)	€ 8.565.000,00	€ 0,00	€ 0,00
PREVISIONE SPESA	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
Quota accantonata per restituzione Fondo di rotazione ex art 243 ter Tuel (Spesa Titolo 1 - Cap. 1889)	€ 8.565.000,00	€ 0,00	€ 0,00

L'Ente sulla scorta delle richieste della Corte dei Conti (delibera n. 185/2021) ha contabilizzato il saldo del fondo di rotazione, nel rispetto dei principi contabili. Pertanto risulta aver contabilizzato il saldo ricevuto nel 2022, come segue:

PREVISIONE ENTRATA	Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
Fondo di rotazione per assicurare la stabilità finanziaria degli enti locali (Entrata Titolo 6 - Cap. 1889)	€ 5.115.000,00	€ 0,00	€ 0,00
PREVISIONE SPESA	Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
Quota accantonata per restituzione Fondo di rotazione ex art 243 ter Tuel (Spesa Titolo 4 - Cap. 1889)	€ 5.115.000,00	€ 0,00	€ 0,00

L'Ente a chiusura di ogni esercizio ha così rappresentato il fondo di rotazione ex art. 243/ter già incassato:



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia
COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

acconto Fondo di Rotazione art. 243/ter TUEL € 8.565.000,00=	Quota fondo rotativo	Residuo fondo rotativo	annotazioni
Consuntivo 2019	0,00	8.565.000,00	è stata contabilizzata l'entrata pari ad € 8.565.000,00 al titolo secondo "Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali" e accantonata nel Risultato di amministrazione 2019 per l'intero importo.
Consuntivo 2020	0,00	7.708.500,00	è stata impegnata la somma pari ad un decimo del Fondo erogato, in acconto a quella data, al titolo 4 macro 03 e finanziata dalle entrate correnti in linea con il principio contabili. L'impegno non liquidato ha generato un residuo passivo di € 856.500,00. Nel risultato di amministrazione 2020 il fondo è stato vincolato per un importo di euro 7.708.500,00, ovvero la differenza di € 8.565.000,00 (importo erogato) diminuito della quota annuale impegnata nell'anno
Consuntivo 2021	0,00	8.565.000,00	è stata inizialmente prevista la quota di rimborso annuale pari ad un decimo dell'erogato al Titolo 1 macroaggregato 04, non è stata impegnata ed ha ripristinato la somma accantonata nel risultato di amministrazione 2021 di € 8.565.000,00 quale voce "FONDO DI ROTAZIONE ai sensi 243 TER"

Al termine dell'esercizio 2022 il fondo di liquidità si incrementerà nel risultato di amministrazione per ulteriori € 5.115.000,00= ricostituendo il fondo complessivo di € 13.680.000,00= da restituire.

L'Ente nel Bilancio di Previsione Finanziario 2022-2024 ha stanziato le risorse per il rimborso della quota annua della anticipazione di liquidità incassata, come di seguito rappresentata:

PREVISIONE SPESA	Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
Rimborso fondo di rotazione per assicurare la stabilità finanziaria degli enti locali (Spesa Titolo 4 - Cap. 1888)	€ 856.000,00	€ 1.368.000,00	€ 1.368.000,00



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia
COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

STATO DI AVANZAMENTO DELLA GESTIONE DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI GESTIONE DEI RESIDUI ANNI 2019 - 2021

La capacità di realizzo e smaltimento dei **residui attivi** di parte corrente per il triennio 2019-2021 è di seguito rappresentata:

rendiconto 2019					
residui attivi di parte corrente	Residui iniziali	Riscossioni su residui	Capacità realizzo/ smaltimento su	maggiori/minori accertamenti	residui da riportare
Titolo 1 – Tributi propri	15.634.185,56	4.339.002,50	27,75%	757.145,55	12.052.328,61
Titolo 2 – Trasferimenti correnti	6.800.790,08	3.359.245,80	49,39%	-3.500,83	3.438.043,45
Titolo 3 – Entrate extratributarie	9.124.563,42	920.447,18	10,09%	-863.618,17	7.340.498,07
Totale entrate correnti	31.559.539,06	8.618.695,48	27,31%	-109.973,45	22.830.870,13
di cui entrate proprie (Tit. I e III)	24.758.748,98	5.259.449,68	21,24%	-106.472,62	19.392.826,68

rendiconto 2020					
residui attivi di parte corrente	Residui iniziali	Riscossioni su residui	Capacità realizzo/ smaltimento su	maggiori/minori accertamenti	residui da riportare
Titolo 1 – Tributi propri	19.440.434,38	7.262.260,93	37,36%	-4.477.595,76	7.700.577,69
Titolo 2 – Trasferimenti correnti	5.657.894,34	1.574.335,83	27,83%	-2.545.947,60	1.537.610,91
Titolo 3 – Entrate extratributarie	8.599.222,99	424.544,76	4,94%	-553.995,28	7.620.682,95
Totale entrate correnti	33.697.551,71	9.261.141,52	27,48%	-7.577.538,64	16.858.871,55
di cui entrate proprie (Tit. I e III)	28.039.657,37	7.686.805,69	27,41%	-5.031.591,04	15.321.260,64

Si rileva che con il rendiconto 2020 è stata effettuata una consistente cancellazione di residui attivi dal conto del bilancio, riducendo il correlato importo dal fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione 2020.

Di seguito l'elenco delle cancellazioni apportate:

Elenco dei residui attivi inesigibili (non prescritti) stralciati:		
2013/1492	Accertamenti IMU	27.233,15
2014/411	Accertamenti IMU	55.122,74
2015/3398	Accertamenti IMU	74.988,78
2013/1103	IMU	525,02
2014/1311	IMU	1.340,38
2015/1043	IMU	141,42
2018/4742	IMU	733.694,25
2019/3342	IMU	107.126,49
2009/1780	Accertamenti ICI	1.746,90
2010/1492	Accertamenti ICI	2.343,74
2011/602	Accertamenti ICI	6.229,24
2012/856	Accertamenti ICI	44.627,12
2013/108	Accertamenti ICI	30.685,84
2008/2470	Accertamenti ICI	230,78



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia
COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

2014/338	TARI	504.495,98
2015/1046	TARI	1.051.290,48
2016/2170	TARI	1.020.870,17
2017/1883	TARI	278,00
2008/2128	TARSU	13.780,92
2010/207	TARSU	21.010,15
2011/832	TARSU	327.307,63
2012/852	TARSU	483.011,47
2008/2129	TARSU	3.519,09
2010/1493	TARSU	19,42
2013/1494	TARSU	106.261,57
2015/3383	Accertamenti TARI TARES	96.411,33
2017/3889	Imposta comunale sulla pubblicità	5.701,20
2017/3892	Imposta comunale sulla pubblicità	82,53
2018/1776	Imposta comunale sulla pubblicità	464,14
2018/1778	Imposta comunale sulla pubblicità	69,51
2018/1865	Imposta comunale sulla pubblicità	1.332,35
2018/1867	Imposta comunale sulla pubblicità	8,34
2018/1945	Imposta comunale sulla pubblicità	1.003,98
2018/1948	Imposta comunale sulla pubblicità	77,85
2018/1949	Imposta comunale sulla pubblicità	16,68
2018/2003	Imposta comunale sulla pubblicità	1.331,35
2018/2206	Imposta comunale sulla pubblicità	92,68
2018/4770	Imposta comunale sulla pubblicità	1.005,80
2018/4784	Imposta comunale sulla pubblicità	6,00
2018/4796	Imposta comunale sulla pubblicità	2.941,95
2018/4798	Imposta comunale sulla pubblicità	6,00
2018/4808	Imposta comunale sulla pubblicità	130,00
2018/4825	Imposta comunale sulla pubblicità	519,00
2019/3366	Imposta comunale sulla pubblicità	1.255,22
2018/4748	TARI	81.649,30
2019/3003	TARI	298.315,38
2017/3890	Diritti pubbliche affissioni	249,31
2018/1775	Diritti pubbliche affissioni	327,16
2018/1943	Diritti pubbliche affissioni	189,07
2018/1944	Diritti pubbliche affissioni	34,29
2018/2002	Diritti pubbliche affissioni	1.418,00
2018/2204	Diritti pubbliche affissioni	361,45
totale crediti stralciati nel rendiconto 2020		5.112.880,60

Dagli atti risulta che lo stralcio di crediti di dubbia esigibilità dal conto del bilancio è stata dettata dalle seguenti motivazioni:

- esigenza di non mantenere iscritti crediti di dubbia esigibilità che minassero l'equilibrio prospettico del Rendiconto di gestione delle annualità future e, conseguentemente, gli equilibri delle annualità



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia
COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

a venire del Piano di Riequilibrio adottato con deliberazione consiliare n. 1 del 17.03.2019 e al vaglio della Corte dei Conti Sezione Controllo PUGLIA.

- avendo l'Ente cessato il sistema di gestione della riscossione delle entrate a giugno 2019 con l'ex Concessionario (Gestione Tributi SpA attualmente in liquidazione) e avendo affidato a maggio 2020 al nuovo concessionario (C&C SRL) la gestione del servizio, escludendo la gestione di IMU e TARI, appare complesso individuare le ragioni del mantenimento del credito. La migrazione dei dati dall'ex concessionario all'attuale, non garantirebbe all'Ente l'aggiornamento dei crediti stralciati. Inoltre, a conferma di quanto riportato, non risultano evase dalla C&C SRL le richieste inerenti agli stessi crediti.

rendiconto 2021					
residui attivi di parte corrente	Residui iniziali	Riscossioni su residui	Capacità realizzo/ smaltimento su	maggiori/minori accertamenti	residui da riportare
Titolo 1 – Tributi propri	15.417.007,58	4.940.805,54	32,05%	1.411.867,86	11.888.069,90
Titolo 2 – Trasferimenti correnti	5.003.979,41	1.843.822,23	36,85%	-327.356,33	2.832.800,85
Titolo 3 – Entrate extratributarie	8.091.556,20	541.744,49	6,70%	-640.944,86	6.908.866,85
Totale entrate correnti	28.512.543,19	7.326.372,26	25,70%	443.566,67	21.629.737,60
di cui entrate proprie (Titoli I e III)	23.508.563,78	5.482.550,03	23,32%	770.923,00	18.796.936,75

La capacità di smaltimento dei **residui passivi** rilevati nel Rendiconto 2021, ultimo approvato è di seguito rappresentata:

Rendiconto 2021						
Residui passivi	Residui iniziali	Residui reimpegnati	Pagamenti residui	Velocità di smaltimento	Minori residui	Residui
Titolo 1 – Spese correnti	18.226.312,02	18.226.312,02	7.392.226,73	40,56%	-1.744.041,83	9.090.043,46
Titolo 2 – Spese c/capitale	11.777.187,50	11.777.187,50	3.100.935,19	26,33%	- 77.817,29	8.598.435,02
Titolo 3 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	-	0,00%	-	-
Titolo 4 - Rimborso Prestiti	856.500,00	856.500,00	-	0,00%	- 856.500,00	-
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto Tesoriere/cassiere	-	-	-	0,00%	-	-
Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	627.122,62	627.122,62	393.698,51	62,78%	-	233.424,11
Totale spese	31.487.122,14	31.487.122,14	10.886.860,43	34,58%	-2.678.359,12	17.921.902,59



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia
COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

STATO DI AVANZAMENTO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI:
GESTIONE DEI RESIDUI AL 30/06/2022

Alla data del monitoraggio del 30/06/2022, i residui attivi presentano la seguente movimentazione:

STATO DI AVANZAMENTO RESIDUI ATTIVI AL 30/06/2022						
residui attivi totali	Residui iniziali	Residui riaccertati	Riscossioni residui	Capacità realizzo/ smaltimento	Maggiori/ minori residui	Residui al 30/06/2022
Titolo 1 – Tributi propri	17.091.069,45	17.944.402,39	4.912.170,01	27,37%	853.332,94	13.032.232,38
Titolo 2 – Trasferimenti correnti	4.364.501,63	4.364.501,63	1.161.967,72	26,62%	-	3.202.533,91
Titolo 3 – Entrate extratributarie	7.595.582,05	7.675.733,31	1.384.739,20	18,04%	80.151,26	6.290.994,11
Totale entrate correnti	29.051.153,13	29.984.637,33	7.458.876,93	24,88%	933.484,20	22.525.760,40
Titolo 4 - Entrate in c/capitale	14.175.898,36	4.193.423,66	365.586,11	2,58%	17.525,30	13.827.837,55
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	-	-	-	-
Titolo 6 - Accensione Prestiti	641.316,72	641.316,72	-	0,00%	-	641.316,72
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere / cassiere	-	-	-	-	-	-
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	139.994,78	139.994,78	-	0,00%	-	139.994,78
Totale entrate	44.008.362,99	44.959.372,49	7.824.463,04	17,40%	951.009,50	37.134.909,45

Le percentuali di realizzazione/smaltimento dei residui attivi, sono così riassunte:

rapporto riscossioni/accertamenti	1° semestre 2022
Riscossione residui titolo 1/residui riaccertati titolo 1	27,37%
Riscossione residui titolo 2/residui riaccertati titolo 2	26,62%
Riscossione residui titolo 3/residui riaccertati titolo 3	18,04%
Riscossione residui titolo 4/residui riaccertati titolo 4	2,58%

La capacità di riscossione dei residui attivi di parte corrente non supera in media il 28% che si riduce ulteriormente se si considerano solo i residui attivi da entrate proprie.

Il Trend di riscossione dei residui attivi di parte corrente non sembra mostrare miglioramenti nel 1° semestre 2022, sebbene il dato andrà misurato definitivamente al termine dell'esercizio 2022.

L'esigibilità dei residui attivi risulta garantita dal Fondo Crediti Dubbia Esigibilità (FCDE) accantonato nel risultato di amministrazione 2021, che di seguito si riporta:

FCDE consuntivo 2021 (quota accantonata)	€ 19.688.000,92=
--	------------------

Esso rappresenta il 79,75% dei residui attivi di parte corrente da entrate proprie (Titoli 1 - 3). L'importo elevato di tale accantonamento se da un lato pone il Bilancio al "riparo" da eventuali inesigibilità dei propri crediti, dall'altro potrebbe determinare "arredevolezza" nella loro riscossione, soprattutto se tale fondo nel tempo non evidenzia un trend decrescente.



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia
COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

Alla data del Monitoraggio del 30/06/2022, i residui passivi, presentano la seguente movimentazione:

STATO DI AVANZAMENTO RESIDUI PASSIVI AL 30/06/2022						
andamento residui passivi	Residui iniziali	Residui reimpegnati al 30/06/2022	Pagamenti residui al 30/06/2022	Velocità di smaltimento	Minori residui	Residui al 30/06/2022
Titolo 1 – Spese correnti	19.394.608,08	19.391.302,29	8.784.679,47	45,30%	- 3.305,79	10.606.622,82
Titolo 2 – Spese c/capitale	10.688.373,26	10.687.874,26	838.583,42	7,85%	- 499,00	9.849.290,84
Titolo 3 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	-	0,00%	-	-
Titolo 4 - Rimborso Prestiti	-	-	-	0,00%	-	-
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto Tesoriere/cassiere	-	-	-	0,00%	-	-
Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	774.734,13	774.734,13	487.662,59	62,95%	-	287.071,54
Totale spese	30.857.715,47	30.853.910,68	10.110.925,48	32,77%	-3.804,79	20.742.985,20

La velocità di smaltimento dei residui passivi di parte corrente non supera il 46%, il dato si riduce se si considerano tutti i residui passivi. Il dato è migliorato rispetto a quelli rilevati nel triennio precedente.

Le percentuali di capacità di smaltimento dei residui passivi, sono così riassunte:

rapporto pagamenti/residui passivi		1° semestre 2022
pagamento residui titolo 1/residui passivi titolo 1		45,30%
pagamento residui titolo 2/ residui passivi titolo 2		7,85%
pagamento residui titolo 4/ residui passivi titolo 4		0,00%

La velocità di smaltimento dei residui passivi e dei debiti commerciali, incide negativamente sull'indicatore di tempestività dei pagamenti (ITP), come di seguito riassunti:

anno	Tempo medio di ritardo - ITP
2018	158,18
2019	53,67
2020	23,25
2021	90,06

Al termine dell'esercizio 2021 è stato registrato un ritardo di 90,06 giorni (oltre i 30 contrattuali) e ciò ha determinato la necessità di costituzione di un accantonamento per il pagamento di "eventuali" interessi moratori al Fondo di Garanzia Debiti Commerciali al 31/12/2021 pari ad € 278.569,35.



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia
COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

STATO DI AVANZAMENTO DELLE ENTRATE E SPESE:
GESTIONE COMPETENZA AL 30/06/2022

L'andamento degli accertamenti di entrata, desunti dalle scritture contabili dell'Ente, per il Bilancio di Previsione Finanziario 2022-2024, classificata per titoli, rilevati alla data del 30/06/2022, è di seguito rappresentata:

STATO DI AVANZAMENTO ENTRATE AL 30/06/2022					
TITOLI	Previsioni definitive A	accertamenti B	Riscossioni competenza C	capacità di accertamento (B/A)	capacità di riscossione (C/B)
Titolo 1 - Tributi propri	35.439.291,67	12.490.003,61	12.489.802,81	35,24%	100,00%
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	18.947.167,80	4.702.994,15	1.598.823,47	24,82%	34,00%
Titolo 3 - Entrate extratributarie	6.037.390,62	1.614.038,58	1.275.154,09	26,73%	79,00%
Totale entrate correnti	60.423.850,09	18.807.036,34	15.363.780,37	31,13%	81,69%
Titolo 4 - Entrate in c/capitale	62.779.054,85	11.099.457,86	89.011,74	17,68%	0,80%
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	-	0,00%	
Titolo 6 - Accensione Prestiti	5.115.000,00	5.115.000,00	5.115.000,00	100,00%	100,00%
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere / cassiere	35.000.000,00	-	-	0,00%	
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	60.959.000,00	3.719.179,98	2.535.001,57	6,10%	68,16%
Totale entrate	224.276.904,94	38.740.674,18	23.102.793,68	17,27%	59,63%

Le percentuali di realizzazione delle entrate di competenza, monitorate al 30/06/2022, sono così riassunte:

rapporto accertamenti/previsioni	1° semestre 2022
accertamenti titolo 1/previsione titolo 1	35,24%
accertamenti titolo 2/previsione titolo 2	24,82%
accertamenti titolo 3/previsione titolo 3	26,73%
accertamenti titolo 4/previsione titolo 4	17,68%

Le percentuali di realizzazione delle riscossioni delle entrate di competenza sono così riassunte:

rapporto riscossioni/accertamenti	1° semestre 2022
accertamenti titolo 1/previsione titolo 1	100,00%
accertamenti titolo 2/previsione titolo 2	34,00%
accertamenti titolo 3/previsione titolo 3	79,00%
accertamenti titolo 4/previsione titolo 4	100,00%

Si rileva che l'Ente accerta le entrate "per cassa", mostrando percentuali elevate. Ciò mostra difficoltà nella gestione "corretta" delle entrate che al contrario devono essere accertate "per competenza".



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia
COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

Valutazioni sulla velocità di riscossione potranno essere effettuati solo con il secondo monitoraggio a chiusura dell'esercizio.

Nel Bilancio di Previsione Finanziario 2022 – 2024, per il Fondo Crediti Dubbia Esigibilità (FCDE), risultano i seguenti stanziamenti:

FCDE previsione 2022- 2024 (quota stanziata)	Anno 2022	Anno 2023	Anno 2024
	€ 4.096.471,40	€ 4.139.476,65	€ 4.182.341,35

L'andamento degli impegni di spesa, desunti dalle scritture contabili dell'Ente, per il Bilancio di Previsione Finanziario 2022-2024, classificati per titoli, rilevati alla data del 30/06/2022, è di seguito rappresentato:

STATO DI AVANZAMENTO SPESE AL 30/06/2022					
TITOLI	Previsioni definitive A	impegni al 30/06/2022 B	Pagamenti competenza al 30/06/2022 C	Capacità impegno spesa (B/A)	Capacità di pagamento (C/B)
Disavanzo	4.556.978,33	-	-	0,00%	0,00%
Titolo 1 – Spese correnti	55.809.677,99	27.746.419,56	12.489.802,81	49,72%	45,01%
Titolo 2 – Spese c/capitale	62.273.680,91	10.551.241,43	-	16,94%	0,00%
Titolo 3 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	-	0,00%	0,00%
Titolo 4 - Rimborso prestiti	8.320.363,65	1.644.526,37	907.829,19	19,77%	55,20%
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto Tesoriere/cassiere	35.000.000,00	-	-	0,00%	0,00%
Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	60.959.000,00	3.786.807,37	2.512.661,20	6,21%	66,35%
Titolo spese	226.919.700,88	43.728.994,73	15.910.293,20	19,27%	36,38%

Le percentuali della capacità di realizzazione delle spese di competenza sono di seguito riassunte:

rapporto pagamenti/impegni		1° semestre 2022
impegni titolo 1/previsione titolo 1		49,72%
impegni titolo 2/previsione titolo 2		16,94%
impegni titolo 4/previsione titolo 4		19,77%

Le percentuali della capacità di pagamento delle spese di competenza sono di seguito riassunte:

rapporto pagamenti/impegni		1° semestre 2022
impegni titolo 1/previsione titolo 1		45,01%
impegni titolo 2/previsione titolo 2		0,00%
impegni titolo 4/previsione titolo 4		55,20%

Si rileva che l'Ente ha raggiunto una capacità di pagamento con percentuali pari al 45,01%. Ciò evidenzia una discreta capacità di spesa purtuttavia non sufficiente rispetto agli standard richiesti.



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia
COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

Valutazioni definitive sulla velocità di pagamento potranno essere meglio effettuati con il secondo monitoraggio a chiusura dell'esercizio.

Tuttavia nel corso dell'esercizio 2022, l'indicatore trimestrale di tempestività dei pagamenti (ITP) risulta in netto miglioramento rispetto alle annualità precedenti. Durante il primo trimestre 2022 è stato registrato un ritardo di 19,86 giorni (oltre i 30 contrattuali), nel secondo trimestre è stato registrato un ritardo di 3,15 giorni (oltre i 30 contrattuali), nel terzo trimestre è stato registrato un anticipo rispetto ai 30 giorni di -12,95 giorni, come di seguito riassunti:

anno	Tempo medio di ritardo – ITP
2022 - 1° Trim.	19,68
2022 - 2° Trim.	3,15
2022 - 3° Trim.	-12,95

Il ritardo nei pagamenti ha comportato l'obbligo di stanziamento di risorse nel Bilancio di Previsione Finanziario 2022-2024, effettuato con deliberazione di G.C. n. 29 del 22/02/2022 avente ad oggetto "Fondo garanzia debiti commerciali. costituzione e accantonamento" quale fondo oneri per il 2022:

Fondo di Garanzia Debiti Commerciali (Missione 20 - Cap. 1106)	Anno 2022
	€ 146.697,18

Il fondo succitato al termine dell'esercizio confluirà nel risultato di amministrazione 2022 e si sommerà a quello già accantonato nell'esercizio 2021 pari ad € 278.569,35=.



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia
COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

STATO DI ATTUAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'esame dei debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati, nell'ultimo quinquennio, risultano riportati nella seguente tabella:

Articolo 194 TUEL	Let.	Esercizio 2017	Esercizio 2018	Esercizio 2019	Esercizio 2020	Esercizio 2021
sentenze esecutive	a)	244.877,40	199.105,26	199.105,26	98.904,98	611.849,08
copertura disavanzi	b)	-	-	-	-	-
ricapitalizzazioni	c)	-	-	-	-	-
procedure espropriative / occupazione d'urgenza	d)	-	-	-	-	-
acquisizione beni e servizi senza impegno spesa	e)	277.467,38	8.947,07	5.947,07	6.806,92	-
Totale 2017- 2021		522.344,78	208.052,33	205.052,33	105.711,90	611.849,08

Dall'esame del Piano di Riequilibrio Finanziario Pluriennale (PRFP) approvato, risultano da riconoscere debiti fuori bilancio per € 4.416.908,61= da ripianare, secondo la seguente tempistica:

Articolo 194 TUEL	DFB da ripianare	Periodo del PRFP					
		Esercizio 2018	Esercizio 2019	Esercizio 2020	Esercizio 2021	Esercizio 2022	Successivi
lettera a) sentenze esecutive	334.572,69	Tit.1 -	Tit.1 65.000,00	Tit.1 269.572,69	Tit.1 -	Tit.1 0,00	Tit.1 -
lettera b) copertura disavanzi	457.167,00	Tit.1 -	Tit.1 457.167,00	Tit.1 -	Tit.1 -	Tit.1 0	Tit.1 0
lettera c) ricapitalizzazioni	-	Tit.1 -	Tit.1 -	Tit.1 -	Tit.1 -	Tit.1 0	Tit.1 0
lettera d) procedure espropriative / occupazione d'urgenza	750,00	Tit.1 -	Tit.1 750,00	Tit.1 -	Tit.1 -	Tit.1 -	Tit.1 -
lettera e) acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	3.624.418,92	Tit.1	Tit.1 1.138.314,84	Tit.1	Tit.1 2.481.663,28	Tit.1	Tit.1
		Tit.2	Tit.2	Tit.2	Tit.2	Tit.2	Tit.2
			4.440,80				
Totale	4.416.908,61	-	1.665.672,64	269.572,69	2.481.663,28	-	-

Il Finanziamento di tali debiti fuori bilancio risulta garantito attraverso accantonamenti effettuati nel risultato di amministrazione 2018 e seguenti, concorrendo al disavanzo oggetto di ripiano decennale ex art. 243/bis del Tuel. Di seguito si riporta il fondo accantonato, anno per anno, nei rendiconti dal 2018 al 2021 (ultimo approvato):

FONDO FINANZIAMENTO DFB	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	Rendiconto 2021
Fondo emersione debiti fuori bilancio PRFP	4.416.908,61	4.395.690,91	4.442.529,76	4.442.529,76

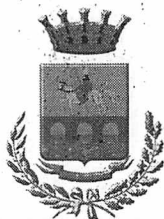


CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia
COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

Di seguito si riporta l'evoluzione dei DFB risultanti nel PRFP, finanziati con avanzo vincolato (AV-PRFP) completo dei dati di riconoscimento e pagamento effettuati entro il 1° semestre 2022:

N.	PRFP SI/NO	TIPO DEBITO	Titolo PRETESA	Ragioni PRETESA	Importo debito	Risorse utilizzo	atto	importo pagato	data pagato
1	SI	Professionista	incarico professionale	delibera di incarico n. 126/2005	7.080,72	AV PRFP			
2	SI	Professionista	incarico professionale	delibera di incarico n. 236/2012	29.354,32	AV PRFP			
3	SI	Professionista	incarico professionale	delibera di incarico n. 798/2003	30.527,71	AV PRFP			
4	SI	Professionista	incarico professionale	delibera di incarico n. 474/2006	1.080,00	AV PRFP			
5	SI	Professionista	incarico professionale	delibera di incarico n. 53/2015	15.466,84	AV PRFP			
6	SI	Professionista	sentenza	sentenza g.d.p. n. 162/2018	2.096,86	AV PRFP	DELIBERA C. S. n. 6 del 27/11/2019	2.021,82	pagamento il 30/01/2020
7	SI	Professionista	sentenza	sentenza g.d.p. n. 200/2018	5.693,44	AV PRFP	DELIBERA C. S. n. 6 del 27/11/2019	5.693,44	pagamento il 30/01/2020
8	SI	Persona giuridica	sentenza	sentenza g.d.p. n. 216/2018	4.695,52	AV PRFP	DELIBERA C. S. n. 6 del 27/11/2019	4.695,52	pagamento il 30/01/2020
9	SI	Persona fisica	sentenza	sentenza Trib. Fog. n. 3119/2018	10.000,00	AV PRFP	DELIBERA C. S. n. 6 del 27/11/2019	10.000,00	pagamento il 30/01/2020
10	SI	Persona giuridica	sentenza	sentenza Trib. Fog. n. 4199/2018	100.000,00	AV PRFP			
11	SI	Persona fisica	sentenza	sentenza g.d.p. n. 12/2019	5.879,73	AV PRFP	DELIBERA C. S. n. 7 del 27/11/2019 vedi anche DELIBERA C. S. n. 15 del 18/12/2019	6.245,17	pagamento il 30/01/2020
12	SI	Professionista	incarico professionale	sentenze favorevoli anni 2015/2016/2017/2018	750,00	AV PRFP	DELIBERA C.C. n. 25 del 23/06/2017	750,00	pagamento il 16/04/2019
13	SI	Professionista	incarico professionale	sentenze favorevoli anni 2015/2016/2017/2018 Sentenza n. 571/2019	34.684,14	AV PRFP	DELIBERA C.C. n. 25 del 23/06/2017	31.022,86	pagamento il 16/04/2019
14	SI	Professionista	incarico professionale	sentenze favorevoli anni 2015/2016/2017/2018 Sentenza n. 1397/2019 Importo riconosciuto per € 165.243,37= la differenza pari ad € 117.168,21= risulta pagata ante 2019	48.075,16	AV PRFP	DELIBERA C.C. n. 25 del 23/06/2017	48.698,82	pagamento il 16/04/2019
15	SI	Professionista	incarico professionale	sentenze favorevoli vari anni	106.523,00	AV PRFP			
16	SI	Partecipata	Ripiano perdita anno 2016	Prestazione effettuata	457.167,00	AV PRFP			



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia
COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

17	SI	Professionista	Richiesta formale ad avvenuta prestazione	Somma impegnata con determinazione dirigenziale n. 1284/15 al cap. 7266 dell'E.F.2015 in seguito al riaccertamento dei residui passivi relativi all'anno 2015 veniva erroneamente inserita come "avanzo libero"	4.440,80	AV PRFP			
18	SI	Professionista	Acconto su attività di collaudo Comparti di PRG	Incarico affidato con determinazione Dirigenziale n.76/2011 con oneri a carico dei lottizzanti	7.780,86	AV PRFP	DD. N. 1468/2020	7.780,86	pagamento il 20/12/2020
19	SI	Professionista	Saldo su attività di collaudo Comparti di PRG	Incarico affidato con determinazione Dirigenziale n.76/2011 con oneri a carico dei lottizzanti	18.129,14	AV PRFP			
20	SI	Professionista	Acconto su attività di collaudo Comparti di PRG	Incarico affidato con determinazione Dirigenziale n.76/2011 con oneri a carico dei lottizzanti	4.000,00	AV PRFP	DD. N. 1468/2020	4.000,00	pagamento il 20/12/2020
21	SI	Professionista	Saldo su attività di collaudo Comparti di PRG	Incarico affidato con determinazione Dirigenziale n.76/2011 con oneri a carico dei lottizzanti	22.000,00	AV PRFP			
22	SI	Professionista	Acconto su attività di collaudo Comparti di PRG	Incarico affidato con determinazione Dirigenziale n.76/2011 con oneri a carico dei lottizzanti	4.000,00	AV PRFP	DD. N. 1641/2020	4.000,00	pagamento il 25/02/2021
23	SI	Professionista	Saldo su attività di collaudo Comparti di PRG	Incarico affidato con determinazione Dirigenziale n.76/2011 con oneri a carico dei lottizzanti	22.000,00	AV PRFP			
24	SI	Persona fisica	Sentenza del TAR Puglia n. 1369/2017 del 28-12-17	Suoli espropriati-Sentenza esecutiva	65.000,00	AV PRFP			
25	SI	Ente pubblico	CARTELLE DI PAGAMENTO PER MANCATO ACCATASTAMENTO SU SUOLI COMUNALI	Il Comune è proprietario del suolo sul quale è realizzato il fabbricato	76.000,00	AV PRFP			
26	SI	Ente pubblico	Attraversamenti	DD. N. 878/2019 DD. N.1497/2019	750,00	AV PRFP	DD. N. 878/2019 DD. N.1497/2019	750,00	pagamento il 08/08/2020



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia
COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

27	SI	Ente pubblico	Canoni demaniali mercato ittico, LUC, Impianti di sollevamento, strade	Occupazione suoli demanio marittimo	750.000,00	AV PRFP			
28	SI	Persona giuridica	Fitti passivi Borgo Mezzanone	Occupazione per scuole Borgo Mezzanone	300.000,00	AV PRFP			
29	SI	Partecipata	FattPA 301_17	L'ASE spa in forza del contratto Rep.9744 del 24/09/15 ha proseguito la gestione del Mercato ittico sostenendo i costi di gestione, con un disavanzo di pari importo a quanto richiesto	126.891,56	AV PRFP			
30	SI	Persona giuridica	FattPA 475_18	Adesione a corso di aggiornamento AUA	950,00	AV PRFP			
31	SI	Persona giuridica	Raccolta trasporto smaltimento carcasse animali	Compensi dovuti per la raccolta, il trasporto, e lo smaltimento di carcasse animali, mesi di Luglio (rimanenza)-Agosto-Settembre-Ottobre-Novembre-Dicembre - Anno 2017	9.654,84	AV PRFP	DELIBERA C. S. n.11 del 10.12.2019	6.806,92	pagamento il 10/02/2020
32	SI	Partecipata	corrispettivi	servizio gestione tributi da nov 2017 ad agosto 2018	2.146.236,97	AV PRFP			
TOTALE DFB DA PRFP					4.416.908,61			132.465,41	

Dall'elenco emergono discrasie su alcuni debiti riconosciuti in anni precedenti (punti 12-13-14) ma inseriti nell'elenco dei debiti da riconoscere del PRFP. In realtà si ritiene che essi sono stati erroneamente inseriti nell'elenco in quanto non ancora pagati alla data della predisposizione del piano di riequilibrio.

Si ritiene necessario un riallineamento tra i debiti inseriti nel PRFP da riconoscere e le risorse accantonate nel risultato di amministrazione. Il fondo accantonato nel 2021 risulta pari ad € 4.442.529,76= mentre considerando solo i debiti riconosciuti da PRFP (esclusi i punti 12-13-14), risulterebbe pari ad € 4.364.914,88= (differenza tra 4.416.908,61 - 51.993,73).

Il Collegio rammenta che la Corte dei Conti, già con deliberazione n. 83 del 29/04/2021 richiedeva notizie in merito alla situazione dei debiti fuori bilancio e l'Ente, con nota di riscontro prot.n.27183 del 30.06.2021, riferiva che: «l'Ente non sta rispettando il timing del riconoscimento e del conseguente pagamento dei debiti fuori bilancio. Con numerose note del Responsabile del Settore finanziario e da ultimo, del Segretario generale, oltre che con atti della Commissione straordinaria, si sollecitavano i responsabili dei procedimenti alla proposizione del riconoscimento dei debiti fuori bilancio».



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia
COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

Il Collegio segnala che nonostante la presenza di risorse accantonate nel risultato di amministrazione, peraltro fornite della liquidità necessaria ottenuta con il fondo di rotazione ex art. 243/quater, l'Ente non ha proceduto nel periodo precedente (2019 e seguenti) al pagamento dei debiti fuori bilancio, non avendoli ancora riconosciuta ai sensi di quanto previsto dall'art. 194 del TUEL.

Il Collegio rammenta agli organi dell'Ente che:

- il debito fuori bilancio rappresenta una obbligazione verso terzi per il pagamento di una determinata somma di denaro assunta in violazione delle norme giuscontabili che regolano i procedimenti di spesa degli enti locali.
- Il riconoscimento del debito fuori bilancio costituisce un procedimento dovuto ed al quale l'amministrazione non può sottrarsi attraverso una comunicazione di un ufficio, essendo invece necessario un procedimento ad hoc, la cui proposta va formulata dal responsabile del servizio competente per materia che dovrà accertare l'eventuale effettiva utilità che l'ente ha tratto dalla prestazione altrui (cfr. Cons. Stato n. 4143/2014).
- La proposta deve essere seguita da un'attività istruttoria formalizzata dal responsabile "ratione materiae" dettagliando in una relazione gli elementi ed i riferimenti che hanno determinato la situazione debitoria, illustrando, attraverso documentazione e atti, la sussistenza o meno dei requisiti oggettivi richiesti per il legittimo riconoscimento di ciascun debito, ovvero l'utilità e l'arricchimento per l'Ente di servizi acquisiti nell'ambito dell'espletamento di servizi di competenza.
- Sulla relazione si deve pronunciare l'organo consiliare, previa acquisizione dell'organo di revisione, con propria deliberazione la cui adozione conclude il procedimento.
- Il ritardo nel procedimento "potrebbe" determinare maggiori oneri e spese a carico dell'Ente la cui responsabilità non potrà che ricadere su chi era tenuto ad attivare le procedure in base alla legge o ai regolamenti interni o in assenza alla prassi dell'Ente e non lo ha fatto.

Il Collegio di seguito riporta l'elenco dei DFB riconosciuti nel periodo 2019-2021, rilevati dai provvedimenti amministrativi assunti dall'Ente:

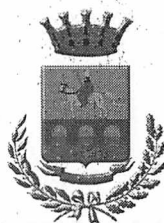
N.	PRFP SI/NO	TIPO DEBITO	Titolo PRETESA	Ragioni PRETESA	Importo debito	atti	risorse utilizzo	data pagato	rateizzo SI/NO	Insorgenza
DFB RICONOSCIUTI NELL'ESERCIZIO 2019 € 99.166,42										
1	SI	Persona fisica	Giudizio del Giudice di Pace sentenza n° 162/2018	controversia I.G. c/Comune di Manfredonia	2.021,82	DELIBERA C. S. n. 6 del 27/11/2019	VINCOLO AV. ACC.TO	30/01/2020	NO	PRIMA PRFP
2	SI	Persona fisica	Giudizio del Giudice di Pace sentenza n° 200/2018	controversia B.C. A. c/Comune di Manfredonia	5.693,44	DELIBERA C. S. n. 6 del 27/11/2019	VINCOLO AV. ACC.TO	30/01/2020	NO	PRIMA PRFP
3	SI	impresa	Giudizio del Giudice di Pace sentenza n° 216/2018	controversia M. s. r. l. c/Comune di Manfredonia	4.695,22	DELIBERA C. S. n. 6 del 27/11/2019	VINCOLO AV. ACC.TO	30/01/2020	NO	PRIMA PRFP



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia
COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

4	SI	Persona fisica	Giudizio Tribunale di Foggia sentenze n° 3119/2018	controversia S.A. c/Comune di Manfredonia	10.000,00	DELIBERA C. S. n. 6 del 27/11/2019	VINCOLO AV. ACC.TO	30/01/2020	NO	PRIMA PRFP
5	SI	Persona fisica	Giudizio del Giudice di Pace sentenza n° 12/2019	controversia D.S.A. c/Comune di Manfredonia	6,545,17	DELIBERA C. S. n. 7 del 27/11/2019	VINCOLO AV. ACC.TO	30/01/2020	NO	PRIMA PRFP
6	SI	Persona fisica	Giudizio Tribunale di Foggia sentenza n° 571/2019	controversia D.V. + 2 c/Comune di Manfredonia	31.022,86	DELIBERA C. S. n. 7 del 27/11/2019	VINCOLO AV. ACC.TO	30/01/2020	NO	PRIMA PRFP
7	SI	Persona fisica	Giudizio Tribunale di Foggia sentenza n° 1397/2019	controversia V.C. c/Comune di Manfredonia	13.858,67	DELIBERA C. S. n. 7 del 27/11/2019	VINCOLO AV. ACC.TO	30/01/2020	NO	PRIMA PRFP
8	SI	impresa	corrispettivi prestazioni	compensi dovuti per la raccolta, trasporto e smaltimento di carcasse animali per i mesi da luglio a dicembre 2017	6.806,92	DELIBERA C. S. n. 11 del 10/12/2019	VINCOLO AV. ACC.TO	26/02/2020	NO	PRIMA PRFP
9	SI	Persona fisica	Giudizio Tribunale di Foggia R.G. 7780/2017	controversia D.M. S. c/Comune di Manfredonia	3.250,00	DELIBERA C. S. n. 15 del 18/12/2019	VINCOLO AV. ACC.TO	26/02/2020	NO	PRIMA PRFP
10	SI	Persona fisica	Giudizio Tribunale di Foggia R.G. 419/2013	controversia geom. D. A.M. c/Comune di Manfredonia	8.568,38	DELIBERA C. S. n. 15 del 18/12/2019	VINCOLO AV. ACC.TO	26/02/2020	NO	PRIMA PRFP
11	SI	Persona fisica	Giudizio Tribunale di Foggia R.G. 4285/2017	controversia P.A. G. c/Comune di Manfredonia	5.562,80	DELIBERA C. S. n. 15 del 18/12/2019	VINCOLO AV. ACC.TO	26/02/2020	NO	PRIMA PRFP
12	SI	Persona fisica	Giudizio Tribunale di Foggia - risarcimento danni	controversia P.G. ed altri c/Comune di Manfredonia	7.000,00	DELIBERA C. S. n. 15 del 18/12/2019	VINCOLO AV. ACC.TO	26/02/2020	NO	PRIMA PRFP
13	SI	Persona fisica	spese successive a Sentenza n. 12/2019	controversia D.S. c/ Comune di Manfredonia	686,31	DELIBERA C. S. n. 15 del 18/12/2019	VINCOLO AV. ACC.TO	26/02/2020	NO	PRIMA PRFP
DFB RICONOSCIUTI NELL'ESERCIZIO 2020 € 190.213,23										
14	NO	Professionista	competenze legali	Avv. Matassa Nino Sebastiano per difesa Ente (deliberazione di G. C. n. 135 del 20.05.2015) giudizio UNIPOLSAI Assicurazioni S. p. A	46.395,89	DELIBERA C. S. n. 11 del 23/06/2020	RISORSE BILANCIO	31/07/2020	NO	DOPO PRFP



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia
COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

15	NO	Ente pubblico	contributi INPGI	decreto ingiuntivo del Tribunale di Roma n. 3752/2020 esecutivo AV_VINC_€ 39.605,00+= BIL_€ 6.279,50	45.884,50	DELIBERA C. S. n. 41 del 31/12/2020	RISORSE BILANCIO	18/03/2021 - 23/04/2021 - 07/05/2021	NO	DOPO PRFP
16	NO	diversi imprese	corrispettivi prestazioni	1. messa in sicurezza taglio raccolta e trasporto a discarica degli alberi caduti, per € 12.077,22 oltre IVA al 22%. 2. messa in sicurezza taglio raccolta e trasporto a discarica degli alberi caduti, per € 3.296,14 oltre IVA al 22%. 3. messa in sicurezza taglio raccolta e trasporto a discarica degli alberi caduti, per € 11.772,16 oltre IVA al 22%. 4. messa in sicurezza taglio raccolta e trasporto a discarica degli alberi caduti, dei vetri rotti e delle strutture demolite dal vento all'interno del cimitero comunale per € 3.351,86 oltre IVA al 22%. 5. messa in sicurezza e ripristino immediato dei danni causati dal vento alla scuola media "San Giovanni Bosco" con ripristino sicurezza allacci idrico, fogna e gas ed eliminazione pericolo muretto d'attico lesionato, per € 11.867,68 oltre IVA al 22%. 6. messa in sicurezza delle aree interne al cimitero comunale mediante rimozione taglio raccolta e trasporto a discarica degli alberi caduti, per € 3.123,20 oltre IVA al 22%. 7. messa in sicurezza taglio raccolta e trasporto a discarica degli alberi caduti, per € 6.573,57 oltre IVA al 22%.	63.524,83	DELIBERA C. S. n. 9 del 01/06/2020	RISORSE BILANCIO	30/09/2020 - 06/10/2020	NO	DOPO PRFP
17	NO	Professionista	competenze legali	Incarico legale con Deliberazione GC n. 65 del 13.03.2015 per giudizio	3.588,00	DELIBERA C. S. n. 15 del 07/07/2020	RISORSE BILANCIO	16/12/2020	NO	PRIMA PRFP
18	NO	avvocato civico	competenze legali	saldo competenze civico avvocato giusta deliberazione di incarico di G. C. n. 235 del 28.05.2009	30.820,01	DELIBERA C. S. n. 30 del 14/10/2020	RISORSE BILANCIO	19/11/2020 - 11/12/2020	NO	DOPO PRFP
DFB RICONOSCIUTI NELL'ESERCIZIO 2021 € 525.937,79										
19	NO	Professionista	competenze legali	sentenza n. 1108/2017 - R.G. n. 5646/2014 - Rep. N. 1871/2017 del 11-05-2017, del Tribunale di Foggia	3.951,15	DELIBERA C. S. n. 22 del 12/05/2021	RISORSE BILANCIO	07/12/2021	NO	PRIMA PRFP
20	NO	Ente pubblico	spese legali e oneri	sentenza n. 7650 del 2019 del Consiglio di Stato.	4.179,15	DELIBERA C. S. n. 23 del 12/05/2021	RISORSE BILANCIO	11/11/2021	NO	PRIMA PRFP
21	NO	persone fisiche + professionista	indennità esproprio oltre spese legali	sentenza Consiglio di Stato, sez. IV, n. 5458 del 15.09.2020	78.996,88	DELIBERA C. S. n. 24 del 18/05/2021	RISORSE BILANCIO	21/10/2021 - 18/07/2022	NO	PRIMA PRFP
22	NO	persone fisiche + professionista	indennità esproprio oltre spese legali	sentenza del Consiglio di Stato, sez. IV, n. 5430 del 15.09.2020	134.867,80	DELIBERA C. S. n. 25 del 18/05/2021	RISORSE BILANCIO	21/10/2021 - 18/07/2022	NO	PRIMA PRFP
23	NO	Professionista	competenze legali	sentenze n. 61 e 64 del 09.10.2020	402,30	DELIBERA C. S. n. 29 del 01/06/2021	RISORSE BILANCIO	13/09/2021	NO	DOPO PRFP



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia
COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

24	NO	Professionista	competenze legali	sentenza del Giudice di Pace di Manfredonia n. 109/2020	334,82	DELIBERA C. S. n. 30 del 01/06/2021	RISORSE BILANCIO	19/07/2021	NO	DOPO PRFP
25	NO	Professionista	competenze legali	sentenze n. 61 e 64 del 09.10.2020	449,16	DELIBERA C. S. n. 37 del 21/07/2021	RISORSE BILANCIO	13/09/2021	NO	DOPO PRFP
26	NO	Professionista	competenze legali	sentenza n. 29 del 18.02.2021 del Giudice di Pace di Manfredonia	554,80	DELIBERA C. S. n. 43 del 05/08/2021	RISORSE BILANCIO	11/10/2021	NO	DOPO PRFP
27	NO	Professionista	competenze legali	sentenza del Giudice di Pace di Manfredonia n. 83/2020, notificata	239,95	DELIBERA C. S. n. 45 del 11/08/2021	RISORSE BILANCIO	15/02/2022	NO	DOPO PRFP
28	NO	Professionista	competenze legali	sentenza n. 6/2020 depositata in data 03.02.2020. atto di citazione, ritualmente notificato	6.532,57	DELIBERA C. S. n. 61 del 13/10/2021	RISORSE BILANCIO	15/02/2022	NO	PRIMA PRFP
29	NO	Professionista	competenze legali	sentenza n. 1929/2020 del 28.10.2020 della Corte di Appello di Bari	18.258,10	DELIBERA C. S. n. 62 del 13/10/2021	RISORSE BILANCIO	15/02/2022	NO	PRIMA PRFP
30	NO	Professionista	competenze legali	sentenza esecutiva n. 455 del 22.02.2021 del Tribunale di Foggia	8.658,23	DELIBERA C. S. n. 63 del 13/10/2021	RISORSE BILANCIO	15/02/2022	NO	PRIMA PRFP
31	NO	Professionista	competenze legali	sentenza esecutiva n. 316 del 05.02.2021 del Tribunale di Foggia	17.232,20	DELIBERA C. S. n. 64 del 13/10/2021	RISORSE BILANCIO	15/02/2022	NO	PRIMA PRFP
32	NO	Professionista	competenze legali	sentenza esecutiva n. 1509 del 14.06.2021 del Tribunale di Foggia	12.303,10	DELIBERA C. S. n. 65 del 13/10/2021	RISORSE BILANCIO	15/02/2022	NO	PRIMA PRFP
33	NO	Professionista	competenze legali	sentenze n. 100/2020, n. 17/2021 e n. 24/2021 del Giudice di Pace di Manfredonia;	1.839,42	DELIBERA C. S. n. 66 del 13/10/2021	RISORSE BILANCIO	26/01/2022	NO	DOPO PRFP
34	NO	Professionista	competenze legali	sentenze n. 114/2020, n. 14/2021 e n. 26/2021 del Giudice di Pace di Manfredonia;	1.420,14	DELIBERA C. S. n. 67 del 13/10/2021	RISORSE BILANCIO	26/01/2022	NO	DOPO PRFP
35	NO	Professionista	competenze legali	sentenza n. 518/2021 del 10.03.2021 il T. A. R. per la Puglia – Bari;	8.918,24	DELIBERA C. S. n. 71 del 19/10/2021	RISORSE BILANCIO	15/02/2022	NO	DOPO PRFP
36	NO	Professionista	competenze legali	sentenza n. 106/2021 del Giudice di Pace di Manfredonia;	3.159,78	DELIBERA C. S. n. 72 del 27/10/2021	RISORSE BILANCIO	14/02/2022	NO	DOPO PRFP
37	NO	Professionista	competenze legali	sentenza esecutiva n. 366/2020 del 11.02.2020 T. A. R. per la Puglia – Bari	3.640,00	DELIBERA C. S. n. 73 del 27/10/2021	RISORSE BILANCIO	15/02/2022	NO	DOPO PRFP



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia
COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

38	NO	Professionista	competenze legali	sentenza n. 1792/2021 del 13.10.2021 della Corte di Appello di Bari;	20.000,00	DELIBERA C. S. n. 80 del 10/11/2021	RISORSE BILANCIO	15/02/2022	NO	PRIMA PRFP
39	NO	Professionista	competenze legali	sentenza n. 1424/2021 del 21.07.2021 della Corte di Appello di Bari;	200.000,00	DELIBERA C. S. n. 81 del 10/11/2021	RISORSE BILANCIO	15/02/2022	NO	PRIMA PRFP
DFB RICONOSCIUTI NELL'ESERCIZIO 2022 € 3.442,54										
40	NO	Professionista	competenze legali	sentenza n. 233/2020 del 10.11.2021.	2.440,00	DELIBERA C. S. n. 11 del 21/04/2022	RISORSE BILANCIO	05/08/2022	NO	DOPO PRFP
41	NO	Professionista	competenze legali	Decreto ingiuntivo n. 933/221 notificato in data 17.03.2021 dal Giudice di Pace di Bari.	1.002,54	DELIBERA C. S. n. 12 del 21/04/2022	RISORSE BILANCIO	28/02/2022	NO	DOPO PRFP
TOTALE DFB RICONOSCIUTI					818.759,98					

Nel primo semestre 2022, oggetto di monitoraggio, risultano riconosciuti e finanziati i seguenti importi di debiti fuori bilancio:

Articolo 194 TUEL	Esercizio 2022 1° semestre
lettera a) sentenze esecutive	3.446,54
lettera b) copertura disavanzi	
lettera c) ricapitalizzazioni	
lettera d) procedure espropriative/occupazione d'urgenza	
lettera e) acquisizione beni e servizi senza impegno spesa	
Totale 1° semestre 2022	3.446,54

Il Collegio riporta di seguito le proposte di riconoscimento in corso di riconoscimento:

N.	PRFP SI/NO	TIPO DEBITO	Titolo PRETESA	Ragioni di fondatezza pretesa	Importo PRFP	risorse
1	NO	a	esecuzione	giudizio N.R.G. 993/2019 Giudice Esecuzione del tribunale di foggia del 27/06/2021 CREDITORE: O.S.S. SANITAS - SOCIETA' COOPERATIVA SOCIALE in liquidazione Regolarizzazione carta contabile	25.445,60	Accantonamenti
2	NO	a	esecuzione	Decreto Ingiuntivo n. 33/2019 del tribunale di foggia CREDITORE: INGEGNERIA FUTURA SRL Regolarizzazione carta contabile	10.906,41	Accantonamenti
3	NO	e	fatture	Proposta Consiliare n. 46 del 20/11/2020 per Spese legali per giudizi diversi (Illuzzi TAR Bari N.R.G. 364/05- URBANISTICA) + (Tomasone TAR Bari N.R.G. 801/04 - LAVORI PUBBLICI) + (Fallimento ITI Consiglio di Stato N.R.G. 530/06-URBANISTICA) + (Confraternite Corte di Appello di Bari N.R.G. 337/2013-LAVORI PUBBLICI) - CREDITORE Avv. N.M.	80.000,00	Accantonamenti
4	NO	a	fatture	Proposta Consiliare n. 52 del 04/12/2020 per giudizio ordinario Tribunale di Bari da parte della società P.S.A. Corporation S.r.l. (URBANISTICA) - CREDITORE Avv. M.T.	20.047,76	Accantonamenti



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia
COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

5	NO	a	fatture	Proposta Consiliare n. 56 del 18/12/2020 per giudizio innanzi Giudice Esecuzione Ditta Ambrosino Giuseppe (RAGIONERIA) - CREDITORE Avv. G. P. € 1.293,68 - ricorso straordinario Presidente della Repubblica nota AUTORITA' PORTUALE URBANISTICA) - CREDITORE Avv. A. M. € 7.979,80	9.273,48	Accantonamenti
6	NO	a	Sentenza	Proposta di Deliberazione di C.C. n. 61/2021, avente ad oggetto "RICONOSCIMENTO LEGITTIMITA' DEBITO FUORI BILANCIO, ART. N. 194, COMMA 1, LETT. A) D. LGS. N. 267/2000.GIUDIZIO P. S. E ALTRI – SENT. ESEC. N. 2753/2021 TRIBUNALE FOGGIA. VARIAZIONE BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024 PER APPLICAZIONE QUOTA DI RISULTATO DI AMMIN.NE.";	28.000,26	Accantonamenti
7	NO	a	Sentenza	Proposta Consiliare n. 15/2022 Sentenza esecutiva n. 2753/2021 – Tribunale di Foggia	28.000,26	Accantonamenti
8	NO	a	sentenza	Proposta di Deliberazione di C.C. n. 19/2022, avente ad oggetto "RICONOSCIMENTO LEGITTIMITA' DEBITO FUORI BILANCIO, ART. N. 194, COMMA 1 LETT. A) D. LGS. N. 267/2000 GIUDIZIO SIG. B. A. G.. SENTENZA ESECUTIVA N. 1908/2021 DEL 27.07.2021 DEL TRIBUNALE ORDINARIO DI FOGGIA";	21.494,59	Accantonamenti
9	NO	a	Sentenza	Proposta di Deliberazione di C.C. n. 34/2022, avente ad oggetto "RICONOSCIMENTO LEGITTIMITA' DEBITO FUORI BILANCIO, ART. N. 194, COMMA 1 LETT. A) D. LGS. N. 267/2000, PRESENTE NEL PIANO DI RIEQUILIBRIO – GENERALI ITALIA S.P.A. - GIUDIZIO SIG. F. M., SENTENZA ESECUTIVA N.681/2022 CORTE DI APPELLO DI BARI	4.753,10	Risorse bilancio
10	NO	A	Decreto	Proposta di Deliberazione di C.C. n. 38/2022, avente ad oggetto "RICONOSCIMENTO LEGITTIMITA' DEBITO FUORI BILANCIO, ART. N. 194, COMMA 1 LETT. A) D. LGS. N. 267/2000, DECRETO INGIUNTIVO TRIBUNALE DI FOGGIA, AVV. C. D. LEGALE DI FIDUCIA DELL'ENTE, GIUDIZIO CON ARCICONFRATERNITA DELLA MORTE ED ALTRI	15.933,42	Accantonamenti + Risorse bilancio
Totale DFB da riconoscere alla data attuale					782.924,86	

Risultano, altresì, somme pagate dal tesoriere dell'Ente per ordinanze di pagamento disposte dal Giudice della Esecuzione, non ancora regolarizzate e riconosciute ex art. 194 del TUEL, relative al 2021, che di seguito si elencano:

N.	PRFP SI/NO	TIPO DEBITO	Titolo PRETESA	Ragioni di fondatezza pretesa	Importo PRFP	risorse
1	NO	a	esecuzione	giudizio N.R.G. 993/2019 Giudice Esecuzione del tribunale di foggia del 27/0672021 CREDITORE: O.S.S. SANITAS - SOCIETA' COOPERATIVA SOCIALE in liquidazione Regolarizzazione carta contabile 2021	25.445,60	Accantonamenti
2	NO	a	esecuzione	Decreto Ingiuntivo n. 33/2019 del tribunale di foggia CREDITORE: INGEGNERIA FUTURA SRL Regolarizzazione carta contabile 2021	10.906,41	Accantonamenti
Esecuzioni da regolarizzare 2021					36.352,01	

Risultano, come già riportato in altra parte della relazione, somme pagate dal tesoriere dell'Ente per ordinanze di pagamento disposte dal Giudice della Esecuzione, non ancora regolarizzate e riconosciute ex art. 194 del TUEL, relative al 1° semestre 2022, che di seguito si elencano:



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia
COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

TIPO	NUM.		PRATICA	COGNOME/DENOMINAZIONE	TIPOLOGIA	IMPORTO
ESECUZIONI	2006	30.03.2022	2103290	D. L. M.	ORDINANZA DI ASSEGNAZIONE - R.G.E. 446/2021	327,01
ESECUZIONI	2007	30.03.2022	2103290	DE B. C.	ORDINANZA DI ASSEGNAZIONE - R.G.E. 446/2021	329,00
ESECUZIONI	2286	14/04/2022	2103291	D. L. M.	ORDINANZA DI ASSEGNAZIONE - R.G.E. 448/2021	611,72
ESECUZIONI	2381	22/04/2022	2109030	A.A. E G.M.	ORDINANZA DI ASSEGNAZIONE - R.G.E. 1420/2021	2.505,06
SALDO COMPLESSIVO AL 30/06/2022						3.772,79

Il Collegio richiama quanto già segnalato dal precedente Organo di Revisione, circa la necessità di rimuovere le criticità derivanti:

- mancato rispetto del cronoprogramma di riconoscimento dei debiti fuori bilancio inseriti nel piano di riequilibrio nel triennio 2019-2021, soprattutto se si considera che per il loro finanziamento ha formato oggetto di specifico accantonamento, per l'intero importo, nel risultato di amministrazione 2018, confluendo in tal modo nel disavanzo oggetto di ripiano ex art. 243-bis Tuel.;
- mancata sottoscrizione delle transazioni con i creditori;
- emersione di debiti fuori bilancio e transazioni inseriti solo parzialmente nel piano di riequilibrio;

A tal proposito si invita l'Ente al completamento delle procedure, anche di natura organizzativa, necessarie:

- alla definitiva ricognizione, puntuale e completa, dei debiti fuori bilancio e delle situazioni di debito che seppur finanziate non risultano ancora riportate nell'alveo di quanto previsto dall'art. 194 del TUEL;
- alla attivazione di un monitoraggio dei debiti fuori bilancio non ancora riconosciuti;
- alla attivazione di un monitoraggio delle passività potenziali;
- all'aggiornamento continuo del fondo contenzioso.



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia
COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

STATO DI ATTUAZIONE DELLE TRANSAZIONI

L'Ente risulta aver effettuate la seguente TRANSAZIONE:

TRANSAZIONI EFFETTUATE NEL 2021							
SI	Persona fisica	Risarcimento danni da insidie stradali	appello dinanzi alla Corte di Appello di Bari della sentenza n. 1759/2018 del tribunale di Foggia Le parti: Sig. omissis, difeso Avv. Borgomastro Stefano c/Comune di Manfredonia Oggetto: richiesta di risarcimento danni, per caduta in data 05.01.2010. danni con richiesta di danno biologico permanente pari al 30%, secondo perizia medica. Difensore Ente avv. Teresa Totaro. proposta conciliativa pari al 50 % accettata avvocatura comunale per la somma omnicomprensiva di € 10.000,00 Transazione impegnata al n. 921/2021 con determina di liquidazione n. 44/2022	Risorse bilancio/ accantonamenti	C. S. n. 151 del 03/11/2021	10.000,00	0,00
Totale TRANSAZIONI EFFETTUATE NEL 2021						10.000,00	

Dagli atti si rileva che risulta in corso la seguente TRANSAZIONE:

TRANSAZIONI IN CORSO NEL 2022					
Dipendenti ente	Riconoscimento indennità	ricorso al Tribunale di Foggia sez. Lavoro: R.G.L. n. 3424/2021-3426/2021-3428/2021-3427/2021-3429/2021 RESISTENZA IN GIUDIZIO delibera C.S. n. 129 del 29.09.2021 - AVV. FOGLIA CREDITORI n. 5 DIRIGENTI ENTE retribuzione di risultato dal 2014 al 2019. PROPOSTA TRANSATTIVA del 04.04.2022, n. prot. 15068, Avv. Bisceglia alle seguenti condizioni: 1.omissis: somma richiesta con annualità 2019 € 23.091,47 per retribuzione di risultato, ed € 28.723,41 per incarichi ad interim 2017-2019; somma di cui alla transazione € 12.560,22 per indennità di risultato ed € 6.636,57 per interim con esclusione del 2019 - Totale € 19.196,79; 2.omissis: somma richiesta con annualità 2019 € 22.544,48 per retribuzione di risultato, ed € 23.694,28 per incarichi ad interim 2018-2019; somma di cui alla transazione € 12.195,56 retribuzione di risultato con esclusione 2019; € 2.617,17 interim, con esclusione del 2019 - Totale € 14.812,73; 3.omissis: somma richiesta € 18.159,74 per retribuzione di risultato € 33.053,18 per interim; somma di cui alla transazione € 12.106,49 retribuzione di risultato; € 26.035,45 interim (in pensione prima del 2019) - Totale € 38.141,94; 4.omissis: somma richiesta € 12.338,25 per retribuzione di risultato; somma di cui alla transazione € 8.225,50 retribuzione di risultato (in pensione prima del 2019) - Totale € 8.225,50; 5.omissis: somma richiesta con annualità 2019 € 12.018,20; somma di cui alla transazione € 7.137,04 retribuzione di risultato con esclusione 2019 - Totale 7.137,04.	accantonamenti	Deliberazione Giunta Comunale N. 69 del 14/04/2022 "ATTO DI INDIRIZZO CONTENZIOSO PENDENTE DINANZI AL TRIBUNALE DEL LAVORO DI FOGGIA"	173.623,01
TOTALE TRANSAZIONI IN CORSO ALLA DATA DEL 30/06/2022					173.623,01



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia
COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

STATO DI ATTUAZIONE DEL FONDO RISCHI SPESE LEGALI (FONDO CONTENZIOSO)

L'Ente in relazione a quanto previsto dal punto 5.2, lett. h) dell'Allegato 4/2 al D. Lgs. 118/2011, che in stralcio si riporta: "nel caso in cui l'ente, a seguito di contenzioso in cui ha significative probabilità di soccombere, o di sentenza non definitiva e non esecutiva, sia condannato al pagamento di spese, in attesa degli esiti del giudizio, si è in presenza di una obbligazione passiva condizionata al verificarsi di un evento (l'esito del giudizio o del ricorso), con riferimento al quale non è possibile impegnare alcuna spesa. In tale situazione l'ente è tenuto ad accantonare le risorse necessarie per il pagamento degli oneri previsti dalla sentenza, stanziando nell'esercizio le relative spese che, a fine esercizio, incrementeranno il risultato di amministrazione che dovrà essere vincolato alla copertura delle eventuali spese derivanti dalla sentenza definitiva. A tal fine si ritiene necessaria la costituzione di un apposito fondo rischi", ha effettuato i relativi accantonamenti nel Rendiconto e nella Programmazione di Bilancio.

Il Collegio rammenta la necessità che;

- la quantificazione del fondo per il contenzioso sia effettuato in maniera chiara e puntuale, richiedendo un attento e costante monitoraggio delle singole liti, per le è necessario procedere quanto meno annualmente alla stima del rischio di soccombenza e alla verifica del loro andamento;
- di dotarsi di un'apposita banca dati o di un sistema di analisi e di stima delle controversie.

Il Collegio a tal proposito rileva che l'Ente ha adottato, in materia, i seguenti provvedimenti:

- con deliberazione di G.C. n. 216 del 09/11/2018, ha istituito il fondo rischi spese legali (fondo contenzioso) per l'anno 2018;
- con deliberazione di G.C. n. 57 del 29/03/2019, risulta aggiornato il fondo rischi spese legali (fondo contenzioso) per l'anno 2019;
- con deliberazione di G.C. n. 52 del 20/05/2020, risulta aggiornato il fondo rischi spese legali (fondo contenzioso) per l'anno 2020;
- con deliberazione di C.S. n. 30 del 03/03/2021, risulta aggiornato il fondo rischi spese legali (fondo contenzioso) per l'anno 2021;
- con deliberazione di G.C. n. 19 del 08/02/2022, risulta aggiornato il fondo rischi spese legali (fondo contenzioso) per l'anno 2022.

Risultano dai Rendiconti per gli esercizi 2018 - 2021 (ultimo approvato), accantonate le seguenti risorse a copertura di rischi ed oneri per passività potenziali, come in sintesi riassunte:

accantonamenti	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	Rendiconto 2021
Fondo rischi spese legali (contenzioso)	4.133.647,24	4.057.153,05	4.127.553,05	3.666.357,38

Con deliberazione di Giunta Comunale n. 19 del 08/02/2022, munita di parere di congruità espresso dai revisori con verbale n. 2 del 08/02/2022, è stata effettuata, sulla scorta dell'attività ricognitoria dell'Avvocatura, l'aggiornamento delle liti pendenti, il cui ammontare complessivo risulta il seguente:

Tipologia giudizi D.G.C. 19/2022	stima complessiva CONTENZIOSO PENDENTE (petitum e oneri di giustizia)
-------------------------------------	---



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia
COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

Giudizi dinanzi al Tribunale Ordinario e Giurisdizioni superiori	€ 9.953.265,02
Giudizi dinanzi al Giudice Amministrativo	€ 150.859,39
Giudizi dinanzi al Giudice di Pace	€ 50.704,50
TOTALE	€ 10.154.828,91

Per i giudizi per i quali è risultata una significativa probabilità di soccombenza, è stata effettuata una ripartizione del rischio nel triennio 2022-2024, che di seguito, in sintesi, si riassume:

Tipologia giudizi D.G.C. 19/2022	stima IMPUTAZIONE contenzioso pendente anno 2022	stima IMPUTAZIONE contenzioso pendente anno 2023	stima IMPUTAZIONE contenzioso pendente anno 2024
Giudizi dinanzi al Tribunale Ordinario e Giurisdizioni superiori	€ 217.295,90	€ 85.900,00	€ 41.500,00
Giudizi dinanzi al Giudice Amministrativo	€ 47.859,39	€ 0,00	€ 0,00
Giudizi dinanzi al Giudice di Pace	€ 18.659,72	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE	€ 283.815,01	€ 85.900,00	€ 41.500,00

Dall'analisi dei files a disposizione, ricalibrando le stime si osservano valori differenti pari ad € 5.512.556,02=, come di seguito ripartiti:

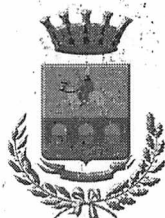
Tipologia giudizi	stima RIPARTIZIONE contenzioso pendente in base alla presumibile scadenza anno 2022	stima RIPARTIZIONE contenzioso pendente in base alla presumibile scadenza anno 2023	stima RIPARTIZIONE contenzioso pendente in base alla presumibile scadenza anno 2024
Giudizi dinanzi al Tribunale Ordinario e Giurisdizioni superiori	€ 3.448.716,96	€ 1.814.853,55	€ 97.997,97
Giudizi dinanzi al Giudice Amministrativo	€ 105.859,39	€ 0,00	€ 0,00
Giudizi dinanzi al Giudice di Pace	€ 27.153,15	€ 17.975,00	€ 0,00
TOTALE	€ 3.581.729,50	€ 1.832.828,55	€ 97.997,97

Dal Bilancio di previsione Finanziario per il triennio 2022-2024 e dal Rendiconto per l'esercizio 2021, risultano appostate le seguenti risorse:

STANZIAMENTO RISORSE PER NUOVI CONTENZIOSI (Missione 20)	Stanziamiento Anno 2022	Stanziamiento Anno 2023	Stanziamiento Anno 2024
	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
FONDO CONTENZIOSO (Accantonamento rendiconto 2021)	€ 3.666.357,38		

Si osserva che l'importo del fondo contenzioso accantonato risultante dal Rendiconto per l'esercizio 2021, rappresenta il 66,5% del rischio di soccombenza di tutte le controversie.

La quota di fondo utilizzata nel 2022, alla data corrente, rientra in quella accantonata.



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia
COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

STATO DI ATTUAZIONE DEL FONDO RISCHI PASSIVITA' POTENZIALI

Il fondo passività potenziali è previsto all'art. 167, comma 3 del TUEL. Che così recita "..... omissis.3. È data facoltà agli enti locali di stanziare nella missione "Fondi e accantonamenti", all'interno del programma "Altri fondi", ulteriori accantonamenti riguardanti passività potenziali, sui quali non è possibile impegnare e pagare. A fine esercizio, le relative economie di bilancio confluiscono nella quota accantonata del risultato di amministrazione, utilizzabili ai sensi di quanto previsto dall'art. 187, comma 3. Quando si accerta che la spesa potenziale non può più verificarsi, la corrispondente quota del risultato di amministrazione è liberata dal vincolo".

I prelevamenti delle somme accantonate in tale fondo sono disciplinati dal successivo art. 176.

Il fondo ha natura facoltativa ed è iscritto, a fronte di passività potenziali, alla missione 20 - "Fondi e accantonamenti", all'interno del programma 3 - "Altri fondi" del bilancio di previsione.

Come per tutti gli accantonamenti non è possibile impegnare e pagare direttamente sul relativo stanziamento di bilancio, ma è necessario prelevarne le somme necessarie ed imputarle ad idoneo capitolo di spesa. A ciò si provvede con apposita deliberazione dell'organo esecutivo, ovvero della giunta, così come previsto dall'art. 176.

A fine esercizio, le eventuali economie di bilancio a valere sul fondo, non essendo impegnate confluiscono nella quota accantonata del risultato di amministrazione, che potrà essere utilizzato ai sensi dell'art. 187, comma 3. Allorché si accerterà che la spesa potenziale per la quale le somme erano state accantonate non può più verificarsi, essendone venuto meno il rischio, la corrispondente quota di avanzo di amministrazione verrà liberata dal relativo vincolo.

Risultano dai Rendiconti per gli esercizi 2018 - 2021 (ultimo approvato) accantonate le seguenti risorse a copertura di rischi ed oneri per "altre" passività potenziali, come segue:

accantonamenti	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	Rendiconto 2021
Fondo Passività potenziali PRFP	3.419.806,30	3.419.806,30	3.574.924,00	3.574.924,00

Si riportano di seguito le somme costituenti i vincoli accantonati nel risultato di amministrazione dal 2018 al 2021 e non modificati alla data del presente monitoraggio:

elenco di dettaglio delle passività potenziali					
num.	dettaglio vincolo	importo PRFP	importo 2019	importo 2020	importo 2021
1	Ente pubblico	8.000,00	8.000,00	8.000,00	8.000,00
2	Persona giuridica	732,00	732,00	732,00	732,00
3	Ente pubblico	94.615,13	94.615,13	94.615,13	94.615,13
4	Professionista	20.759,31	20.759,31	20.759,31	20.759,31
5	Professionista	32.294,93	32.294,93	32.294,93	32.294,93
6	Professionista	17.537,51	17.537,51	17.537,51	17.537,51
7	Professionista	34.354,32	34.354,32	34.354,32	34.354,32
8	Professionista	30.527,71	30.527,71	30.527,71	30.527,71
9	Professionista	1.080,00	1.080,00	1.080,00	1.080,00



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia
COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

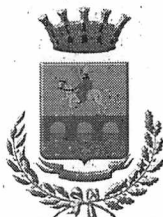
10	Professionista	18.466,84	18.466,84	18.466,84	18.466,84
11	Persona fisica	101.348,25	101.348,25	101.348,25	101.348,25
12	Ente pubblico	52.860,43	52.860,43	52.860,43	52.860,43
13	Persona giuridica	7.229,87	7.229,87	7.229,87	7.229,87
14	Regione Puglia (accantonamento per eventuale restituzione fondo)	3.000.000,00	3.000.000,00	3.000.000,00	3.000.000,00
15	dichiarazione Comandante Polizia locale del 2020	-	-	155.117,70	155.117,70
totale		3.419.806,30	3.419.806,30	3.574.924,00	3.574.924,00

A tutt'oggi non risultano attivate procedure tese alla soluzione delle singole posizioni indicate dagli uffici in sede di piano di riequilibrio, soprattutto con riferimento alla quota maggiore riferita ad un probabile restituzione di risorse trasferite in passato dalla Regione. Peraltro risultano inserite ulteriori fattispecie non risultanti nel PRFP (punto 15).

Il Collegio, ritiene necessario che sia effettuata un'accurata analisi delle passività potenziali al fine di definire, dopo quasi 4 anni, la loro esatta posizione, ovvero se trattasi di debiti certi liquidi ed esigibili.







CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia
COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

STATO DI ATTUAZIONE RICOGNIZIONE ORGANISMI PARTECIPATI

Il Comune di Manfredonia, risulta dotato dei seguenti documenti:

- Regolamento sui controlli interni, approvato con Deliberazione di Consiglio Comunale n. 6 del 24/01/2013, ed al Capo VII, è disciplinato il controllo sulle società partecipate;
- Regolamento sul Controllo Analogo, approvato con Deliberazione di Consiglio Comunale n. 38 del 02/10/2016 avente ad oggetto "Regolamento sulle modalità di esercizio del "controllo analogo" sulle società partecipate del Comune di Manfredonia".

Il Comune di Manfredonia controlla e partecipa organismi strumentali e societari come di seguito rappresentato:

SOCIETA' CONTROLLATE/PARTECIPATE	QUOTA POSSESSO
ASE SpA	96,88%
Gestione Tributi SpA <i>in liquidazione</i>	58,00%
Agenzia del Turismo Scrl <i>in liquidazione</i>	51,00%
ASI - Consorzio per l'Area di Sviluppo Industriale di Foggia	11,19%
GAL - Gruppo d'azione locale daunofantino Srl	3,15%
TPP - Teatro Pubblico Pugliese Consorzio Regionale per le arti e la cultura	0,89%

In relazione ai succitati organismi dai bilanci d'esercizio al 31/12/2021, risultano i seguenti risultati:

SOCIETA' CONTROLLATE/PARTECIPATE	% Part.	Risultato esercizio 2021	Quota carico ente 2021
ASE SpA	96,88%	243.090,00	235.505,59
Gestione Tributi SpA <i>in liquidazione</i>	58,00%	- 56.706,00	-32.889,48
Agenzia del Turismo Scrl <i>in liquidazione</i>	51,00%	35.238,00	17.971,38
ASI - Consorzio per l'Area di Sviluppo Industriale di Foggia	11,19%	96.959,00	10.849,71
GAL - Gruppo d'azione locale daunofantino Srl	3,15%	- 1.773,00	-55,85
TPP - Teatro Pubblico Pugliese Consorzio Regionale per le arti e la cultura	0,89%	866,00	7,71

La quota dell'Ente è necessaria al fine di effettuare gli accantonamenti previsti dall'art. 21 del D. Lgs. 175/2016 (TUSP). Si rileva che a tal fine risultano accantonate le seguenti risorse:

Fondo perdite società partecipate - Consuntivo 2021 (quota accantonata)	€ 38,00		
Fondo perdite società partecipate - Previsione 2022-2024 (quota stanziata)	Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia
COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

Il Collegio in relazione agli accantonamenti ex art. 21 del TUSP ritiene necessaria la costituzione del fondo nell'esercizio 2022 per un importo pari ad € 32.945,33=. Ciò in considerazione dello stato "in liquidazione" della società con maggiori perdite.

Con riferimento alle partite di debito/credito evidenziate in sede di chiusura del rendiconto per l'esercizio 2021 si riportano per singola società le situazioni rilevate:

ASE SPA - (PARTECIPAZIONE 96,88%)			
	Importo attestato società	Importo attestato Comune	Concordanza SI/NO
CREDITO VERSO IL COMUNE	€ 3.589.349,77	€ 3.589.349,77	SI
DEBITO VERSO IL COMUNE	€ 46.533,11	€ 24.283,30	NO

In relazione ai debiti del Comune, si precisa quanto segue:

- per € 626.910,00 vi è un contenzioso in essere;
- per € 49.500,00 è in itinere la verifica della prestazione resa.

In relazione ai crediti del Comune, si precisa quanto segue:

- è stato dato avvio al completamento del procedimento per la risoluzione della discordanza della partita contabile relativa agli LSU.

GESTIONE TRIBUTI SPA in liquidazione - (PARTECIPAZIONE 58,00%)			
	Importo attestato società	Importo attestato Comune	Concordanza SI/NO
CREDITO VERSO IL COMUNE	€ 353.838,20	€ 413.728,32	NO
DEBITO VERSO IL COMUNE	€ 0,00	€ 1.599.301,80	NO

In relazione ai debiti del Comune, si precisa quanto segue:

- risulta una discordanza a favore del Comune di € 59.890,12=. Risulta contenzioso tra l'Amministrazione e la Società;

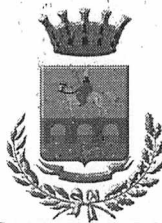
In relazione ai crediti del Comune, si precisa quanto segue:

- non concordanza per € 1.599.301,80, per accertamenti in essere al 31.12.2021, è stato dato avvio al completamento del procedimento per la risoluzione delle discordanze.

AGENZIA DEL TURISMO SCRL in liquidazione - (PARTECIPAZIONE 51,00%)			
	Importo attestato società	Importo attestato Comune	Concordanza SI/NO
CREDITO VERSO IL COMUNE	€ 0,00	€ 0,00	N.D.
DEBITO VERSO IL COMUNE	€ 0,00	€ 0,00	N.D.

In relazione ai debiti del Comune, si precisa quanto segue:

- non risultano pervenuti i richiesti riscontri dalla società;



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia
COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

In relazione ai crediti del Comune, si precisa quanto segue:

- non risultano pervenuti i richiesti riscontri dalla società.

ASI - CONSORZIO PER L'AREA DI SVILUPPO INDUSTRIALE DI FOGGIA - (PARTECIPAZIONE 11,19%)			
	Importo attestato società	Importo attestato Comune	Concordanza SI/NO
CREDITO VERSO IL COMUNE	€ 148.149,53	€ 0,00	NO
DEBITO VERSO IL COMUNE	€ 0,00	€ 0,00	SI

In relazione ai debiti del Comune, si precisa quanto segue:

- è stato dato avvio al completamento del procedimento per la risoluzione delle discordanze di € 148.149,53= per fatture per approvvigionamento idrico antincendio pc/o distacco Vigili del fuoco - Porti alti fondali.

Risulta agli atti che esistono provviste finanziarie per far fronte agli eventuali oneri derivanti dal disallineamento.

In relazione ai crediti del Comune, si precisa quanto segue:

- non risultano partite di debito.

GAL DAUNOFANTINO SRL - (PARTECIPAZIONE 3,15%)			
	Importo attestato società	Importo attestato Comune	Concordanza SI/NO
CREDITO VERSO IL COMUNE	€ 255.602,26	€ 0,00	NO
DEBITO VERSO IL COMUNE	€ 0,00	€ 0,00	SI

In relazione ai debiti del Comune, si precisa quanto segue:

- è stato dato avvio al completamento del procedimento per la risoluzione delle discordanze per € 255.602,26.

Risulta agli atti che esistono provviste finanziarie in avanzo accantonato per far fronte agli eventuali oneri derivanti dal disallineamento.

In relazione ai crediti del Comune, si precisa quanto segue:

- non risultano partite di debito.

TEATRO PUBBLICO PUGLIESE - (PARTECIPAZIONE 0,89%)			
	Importo attestato società	Importo attestato Comune	Concordanza SI/NO
CREDITO VERSO IL COMUNE	€ 10.981,37	€ 10.981,37	SI
DEBITO VERSO IL COMUNE	€ 0,00	€ 0,00	SI

In relazione ai debiti del Comune, si precisa quanto segue:

- fatt. 120/A/21 del 3/8/2021 per quota associativa 2021, interamente liquidata dall'Ente nel 2022.

In relazione ai crediti del Comune, si precisa quanto segue:



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia
COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

- non risultano partite di debito.

Il Collegio rileva che a tutt'oggi non risultano definite le partite discordanti sopra riportate.

L'Ente, tuttavia, ha evidenziato che le discordanze risultano coperte finanziariamente con accantonamenti operati in attesa della definizione delle partite discordanti.

Si fa presente che l'Ente, con deliberazione del Consiglio Comunale n. 6 del 28/12/2021, ha proceduto alla razionalizzazione periodica delle partecipazioni ai sensi dell'art. 20 del D. Lgs. 175/2016 (TUSP) riferita al 31/12/2020, sulla quale risulta il parere favorevole del Collegio dei revisori con verbale n. 67 del 17/12/2021. La razionalizzazione prevede, in linea con i precedenti orientamenti:

- la prosecuzione della fase liquidatoria della società Gestione Tributi Spa, in quanto l'Ente ha modificato le modalità di gestione del servizio dei tributi locali attraverso una modalità disgiunta della gestione ordinaria, della riscossione e dell'accertamento;
- la prosecuzione della dismissione dell'Agenzia del Turismo s.c.ar.l. giusta deliberazione di C.C. n. 15/2019.

Si segnala che per quanto riguarda la gestione delle società partecipate permangono alcune criticità relative al definitivo allineamento delle reciproche partite creditorie e debitorie tra le medesime e il Comune di Manfredonia.

Permane il ritardo accumulato dai vari servizi dell'Ente nella trasmissione degli atti amministrativi necessari alla parificazione delle partite debitorie e creditorie delle partecipate con le scritture contabili dell'Amministrazione comunale.

IL BILANCIO CONSOLIDATO AL 31/12/2021

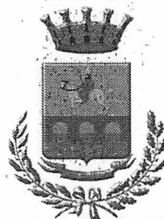
Con deliberazione di Consiglio Comunale n. 61 del 03/10/2022, è stato approvato il Bilancio Consolidato al 31/12/2021 del Gruppo Pubblico, che vede il Comune di Manfredonia quale ente capo-gruppo.

Il Bilancio Consolidato è il documento contabile che rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale ed il risultato economico della complessiva attività svolta dall'ente attraverso le proprie articolazioni organizzative, i suoi enti strumentali e le sue società controllate e partecipate. Consente all'amministrazione capogruppo di disporre di uno strumento di programmazione, gestione e controllo sul proprio gruppo comprensivo di enti e società, ottenendo al contempo una visione completa delle consistenze patrimoniali e finanziarie di un gruppo di enti e società che fa capo ad un'amministrazione pubblica, incluso il risultato economico.

Le modalità ed i criteri di redazione del bilancio consolidato sono disciplinati dal principio contabile contenuto nell'allegato n. 4/4 del D. Lgs. n. 118/2011 e successive modificazioni ed integrazioni; quanto alla predisposizione, il comma 3 dell'articolo 233 bis del D. Lgs. n. 267/2000 ne prevede l'obbligo per gli enti locali con popolazione superiore a 5.000 abitanti.

La gestione 2021 del Gruppo Pubblico si è conclusa con un utile di gruppo di € 8.319.049,88= ed un patrimonio netto di € 45.821.675,79=.

Si raccomanda, quindi, che in aggiunta ai costanti formali tentativi esperiti dal Settore Finanziario per il rispetto degli adempimenti previsti dal vigente Regolamento sui controlli sulle società partecipate dal Comune di Manfredonia, con la previsione di un ufficio/servizio società partecipate, che riesca ad incidere e



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia
COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

a sensibilizzare gli organi delle società al rispetto dei termini, in considerazione delle sanzioni per gli enti locali inadempienti al rispetto delle scadenze. Ancora, si ribadisce la strategicità che assume il puntuale e tempestivo monitoraggio delle decisioni degli organi di amministrazione delle predette società che impattano sia sugli equilibri societari che sugli equilibri di bilancio dell'Ente. In particolare, si sottolinea come risulta necessario il costante monitoraggio e a fornire le linee direttive alle Società partecipate finalizzate principalmente all'attuazione del principio di contenimento dei costi del personale e al tempo stesso di verificare che le medesime società recepiscano tali indirizzi ed in generale all'assolvimento di tutte le prescrizioni in capo all'Ente socio, previste nel nuovo Testo Unico in materia di Società Partecipate di cui al D. Lgs 175/2016 e ss.mm.ii (TUSP).



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia
COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

STATO DI AVANZAMENTO MISURE DI RISANAMENTO

A) PROCEDURE DI DISMISSIONE E VALORIZZAZIONE DEL PATRIMONIO IMMOBILIARE COMUNALE

Con riferimento alle procedure di dismissione e valorizzazione del patrimonio immobiliare comunale, si rileva:

Esercizio 2021: si è **proceduto** alla alienazione del seguente immobile compreso nel piano delle alienazioni 2021- 2023, come di seguito riportato:

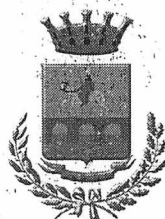
Immobile	Dati catastali	venduto	provvedimento	Importo
chiosco	Foglio 143 P.lle 7108 – 7136 – 6838	Società "Il gatto e la volpe" snc	D.D. 1078/2021	€ 49.241,50

Esercizio 2022: si è **proceduto** alla alienazione dei seguenti immobili compreso nel piano delle alienazioni 2022-2024, approvato con delibera di Consiglio Comunale n. 23 del 31.05.2022, annualità 2022:

Immobile	Dati catastali	venduto	provvedimento	Importo
chiosco	Foglio 143 P.lle 7116, 7117, 7143 e 7144	COTUGNO Pietro	D.D. 681/2022	€ 39.194,10
chiosco	Foglio 143 P.lle 6930, 7138, 7139 e 7141	RINALDI Giuseppe	D.D. 682/2022	€ 89.474,00

Esercizio 2022: sono in **itinere** le seguenti procedure di alienazione di immobili con diritto di prelazione, previsti nel piano delle alienazioni 2022-2024, approvato con la succitata delibera di C.C. n. 23/2022, annualità 2022:

Immobile	Dati catastali	Procedure in corso	Venduto	atto	Importo proposto
Area chiosco edicola villa comunale	N.C.	procedure in via di definizione con acconto del 10% già versato	Pasqua Raffaele Antonio	In corso	€ 35.640,00
Aree e immobili Lido Romagna	N.C.	nota prot. 47383/2021 con cui è stata inviata proposta di esercizio diritto di prelazione	In attesa di accettazione della proposta da parte degli attuali occupanti al prezzo indicato. In caso di esito positivo, si procederà alla alienazione, nel corso della corrente annualità.		€ 98.825,18
Borgo Mezzanone	F. 132 P.lla 585 sub. 1	(prot. 26358/2022: inviata proposta di esercizio diritto)			€ 8.000,00
Borgo Mezzanone	F. 132 P.lla 585 sub. 2	(prot. 26358/2022: inviata proposta di esercizio diritto)			€ 31.200,00



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia
COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

Borgo Mezzanone	F. 132 P.Ila 585 sub. 3	(prot. 26322/2022: inviata proposta di esercizio diritto)	€ 9.600,00
Borgo Mezzanone	F. 132 P.Ila 585 sub. 5	(prot. 26324/2022: inviata proposta di esercizio diritto)	€ 10.500,00
Borgo Mezzanone	F. 132 P.Ila 585 sub. 6	(prot. 26324/2022: inviata proposta di esercizio diritto)	€ 26.800,00
Borgo Mezzanone	F. 132 P.Ila 585 sub. 8	(prot. 26324/2022: inviata proposta di esercizio diritto)	€ 42.420,00
Borgo Mezzanone	F. 132 P.Ila 585 sub. 11	(prot. 26322/2022: inviata proposta di esercizio diritto)	€ 3.600,00
Borgo Mezzanone	F. 132 P.Ila 586 sub. 5-6-7	(prot. 26360/2022: inviata proposta di esercizio diritto)	€ 44.800,00

B) ATTIVAZIONE GESTIONE SERVIZIO DI GESTIONE DEI PARCHEGGI PUBBLICI A PAGAMENTO, SENZA CUSTODIA, PER IL COMUNE DI MANFREDONIA

Preliminarmente si segnala che:

- con deliberazione di G.C. n.179 del 19/08/2015 si esprimeva atto di indirizzo affinché sulla base delle disposizioni vigenti il Comando di Polizia Locale del Comune di Manfredonia, con la collaborazione dell'Ufficio Tecnico comunale, per quanto necessario, predisponesse gli atti necessari (regolamentazione, aree interessate, sistema tariffario, modalità di gestione del servizio e quant' altro utile) per la realizzazione di un moderno sistema di gestione della sosta a pagamento nel centro abitato, da approvare secondo le competenze e le modalità previste dalla vigente normativa;
- con deliberazione di Giunta Comunale n. 64 del 02/10/2019 sono state individuate ed istituite le aree urbane da destinare a parcheggio pubblico a pagamento conferendo obiettivo al dirigente per provvedere a tutti gli atti necessari per l'affidamento del servizio;
- con deliberazione di C.C. n. 22 del 02/10/2019 è stato approvato il regolamento in materia di parcheggi pubblici e pagamento senza custodia demandando al dirigente del 5° Settore la redazione di tutti gli atti tecnici per giungere all'affidamento in concessione del servizio di gestione dei parcheggi pubblici;



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia
COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

- con determinazione dirigenziale n. 1270 del 21/10/2019 sono stati approvati gli atti progettuali ed è stata indetta la gara per l'affidamento in concessione del servizio gestione parcheggi pubblici a pagamento senza sosta;
- con determinazione dirigenziale n. 972 del 24.08.2021, a seguito di esperimento della procedura aperta, si aggiudicava definitivamente la concessione del servizio di gestione dei parcheggi pubblici di Manfredonia alla Società PUBLIPARKING SRL di Roma, alle condizioni di gara.

L'attivazione del servizio è stata così effettuata:

- In data 19/11/2021 è stato sottoscritto il contratto n. rep. 10596, registrato all'Agenzia delle Entrate al numero 23110 serie 1T, in data 23/11/2021.
- In data 21/12/2021 è stato sottoscritto il verbale di consegna per l'avvio della installazione dei parcometri e la realizzazione della segnaletica stradale propedeutici all'avvio del servizio.
- In data 11/02/2022 è stata rilasciata l'autorizzazione n. 39 per l'installazione dei parcometri e la realizzazione della segnaletica orizzontale e verticale;
- Nel periodo marzo/aprile 2022 la ditta "concessionaria" di concerto con il DEC ed il RUP ha provveduto al tracciamento delle aree di sosta direttamente sul posto riportando delle piccole variazioni alle planimetrie di cui alla deliberazione di cui sopra dettate dalla modifica dello stato dei luoghi (aree concesse a terzi per passi carrabili, dehors, pedane, etc.) ovvero dalle migliorie offerte in sede di gara.
- In data 06/06/2022 è stato redatto, d'intesa con il concessionario del servizio, il verbale di avvio del servizio ad esclusione dell'area del "parcheggio Cesarano" per insorti problemi con la FEDERSERVIZI per conto di TRENITALIA;
- In data 28/06/2022 l'Amministrazione ed il Concessionario hanno assunto l'impegno reciproco ad effettuare entro il 30 giugno 2023 la valutazione degli incassi di consuntivo a decorrere dal 06/06/2022 (un anno di servizio) con la possibilità di una verifica per una modifica del piano tariffario, assunto con la deliberazione della Giunta Comunale n. 92 del 17/05/2022 avente ad oggetto "Servizio di parcheggio pubblico a pagamento – Specificazione piano tariffario".

Il piano finanziario assunto a base del contratto di concessione, presentato in sede di gara, prevede:

Incasso annuo entrate da parcheggi Valore stimato	% spettante al Comune al netto di IVA	Canone spettante al Comune Valore stimato
€ 1.302.108,00	52,50%	€ 560.333,21=

La decorrenza del servizio risulta concordata dal mese di maggio 2022, con modalità di riversamento delle somme da parte del concessionario trimestralmente sulla base della rendicontazione delle entrate.



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia
COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

Le Tariffe applicate risultano le seguenti:

tipologia	tariffa	annotazioni
1. Abbonamento Standard	€ 90,00 (Tariffa standard mensile)	utilizzabile in tutte le strade/piazze in cui è prevista la sosta a pagamento
2. Abbonamento "Agevolato"	€ 40,00 al mese utilizzabile nella fascia <u>antimeridiana</u> (8.30-13.30 dal 16/09 al 14/06 e 8.00-13.00 dal 15/06 al 15/09) o <u>pomeridiana</u> (16.00-22.00 dal 16/09 al 14/06 e 17.00-24.00 dal 15/06 al 15/09) € 70,00 utilizzabile in tutta la giornata	tariffe "agevolate" per abbonamento mensile riservate a chi RISIEME O LAVORA in una delle strade/piazze in cui è prevista la sosta a pagamento dei veicoli
3. Tariffa Area Mercato, zona Ospedale e Area Cimitero	La tariffa oraria di € 1,20 è ridotta ad € 1,00 nelle seguenti zone: - Area Mercato Giornaliero con accesso da Via Barletta - Via Santa Restituta - Area Mercato Settimanale Zona "Scaloria" - Via Barletta - Largo Chiara Troiso - Area Parcheggio Cimitero - Viale Cimitero	indipendentemente dalle modalità di pagamento (sia con monete che con carte)
4. Intervallo di tolleranza	gli utenti della sosta possono fruire di un periodo di tolleranza di 15 minuti (decorrenti dal momento del posteggio del proprio veicolo all'interno dello spazio delimitato dalle strisce blu e fino al completamento delle operazioni di acquisto del ticket)	Tale intervallo di tempo deve essere attestato tramite l'esposizione del disco orario o tramite altra indicazione cartacea da esporre in maniera chiara e visibile sul cruscotto.
5. Sosta breve	possibilità di attivare un periodo di sosta breve di: 25 minuti con il pagamento di € 0,50 (per pagamento in moneta); 30 minuti con il pagamento di € 0,50 per il pagamento con carte e app.	sosta breve + intervallo di tolleranza: consente di fruire di un periodo di sosta fino a 40/45 minuti (a seconda dell'utilizzo di contanti o di carte/app) con il pagamento di 50 centesimi.

Alla data di monitoraggio del 30/06/2022, le somme accertate e incassate risultano le seguenti:

Cap.	descrizione	Previsione definitiva 2022	Accertamenti 2022	Incassi 2022
499	Parcheggi a pagamento	€ 1.142.857,14	€ 7.460,15	€ 7.460,15

Alla data odierna risultano sospesi di entrata per € 82.840,81=.



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia
COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

C) ENTRATE TRIBUTARIE E TARIFFARIE

In relazione all'attività di concreta realizzazione delle entrate si riporta di seguito il risultato in termini di accertamento della manovra tributaria e tariffaria e dell'andamento delle entrate.

La manovra tributaria e tariffaria negli anni precedenti, in termini di accertamenti è la seguente:

Cap.	descrizione	incremento aliquota deliberata (%)	accertamenti 2018	accertamenti 2019	accertamenti 2020	accertamenti 2021
595	COSAP	300	419.931,21	612.489,70	634.535,80	13.730,54
10	ICP	50	87.235,86	106.661,10	89.961,12	2.074,00
120	pubbliche affissioni	50	87.591,12	33.263,75	33.874,50	
	diritti segreteria/SUAP	50	0,00	4.390,00	15.241,50	1.555,00
710	mensa scolastica		252.513,43	188.284,10	155.403,79	44.209,10
730	trasporto alunni		40.246,97	26.371,20	16.029,50	11.022,65
			887.518,59	971.459,85	945.046,21	72.591,29

Alla data di monitoraggio del 30/06/2022, le somme accertate e incassate del titolo 1, risultano le seguenti:

Cap.	ENTRATE TITOLO 1	Previsione definitiva 2022	accertamenti	Incassi	% incassi/ accertamenti	% accertamenti/ previsioni
22	Accertamenti IMU	1.000.000,00	225.060,94	225.060,94	100,00%	22,51%
52	I.M.U.	11.000.000,00	5.240.720,53	5.240.720,53	100,00%	47,64%
21	Imposta soggiorno	70.000,00	75.033,80	75.033,80	100,00%	107,19%
105	TARI (Cap. S. 4760-4772)	11.905.198,00	1.553,00	1.553,00	100,00%	0,01%
111	TARSU - Maggiori accertamenti per lotta all'evasione	700.000,00	268.407,94	268.407,94	100,00%	38,34%
115	TARI giornaliera	14.022,63	0,00	0,00	0,00%	0,00%
116	Accertamenti TARES giornaliera	354,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
20	Addizionale comunale sul consumo dell'energia elettrica	0,00	870,00	870,00	100,00%	0,00%
32	Imposta Regionale aggiuntiva canone concessione demaniale- violazioni e spese di istruttoria	11.386,28	0,00	0,00	0,00%	0,00%
100	Tassa per l'ammissione a concorsi per posti di	10.000,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia
COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

	ruolo					
108	TASI violazioni	90.000,00	9.552,28	9.552,28	100,00%	10,61%
25	Addizionale IRPEF	3.046.526,91	2.659.335,68	2.659.134,88	99,99%	87,29%
121	Fondo solidarietà comunale	7.591.803,85	4.991.955,81	4.991.955,81	100,00%	65,75%
	TOTALE ENTRATE TIT. 1	35.439.291,67	13.472.489,98	13.472.289,18	100,00%	38,02%

Alla data di monitoraggio del 30/06/2022, le **somme accertate e incassate del titolo 3**, risultano le seguenti:

Cap.	ENTRATE TITOLO 3	Previsione definitiva 2022	accertamenti	Incassi	% incassi/ accertamenti	% accertamenti/ previsioni
418	Proventi impianti termici (Cap. S. 4819)	190.000,00	184.432,00	184.432,00	100,00%	97,07%
420	Diritti di segreteria	174.633,01	78.248,03	78.248,03	100,00%	44,81%
460	Diritti per il rilascio delle carte di identità	27.910,36	15.235,16	15.235,16	100,00%	54,59%
461	Rilascio carte identità CIE (Cap. S. 2398)	110.000,00	80.000,00	36.837,26	46,05%	72,73%
480	Violazione di regolamenti comunali, ordinanze sindacali, ecc.	4.000,00	1.180,00	700,00	59,32%	29,50%
493	Proventi contravvenzionali al C.d.S. - Velox	5.000,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
510	Proventi di servizi di tumulazione ed estumulazione	320.000,00	192.697,00	192.697,00	100,00%	60,22%
512	Allacciamento utenti acquedotto rurale frazione Montagna (Cap. S. 4651)	30.000,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
515	Diritti trasporto salme	38.000,00	19.055,00	19.055,00	100,00%	50,14%
516	Compartecipazione utenti al costo del servizio SAD (Cap. S. 5087)	3.000,00	120,00	120,00	100,00%	4,00%
520	Proventi lampade votive	260.000,00	2.132,68	2.132,68	100,00%	0,82%
540	Proventi degli impianti sportivi	3.000,00	1.532,25	1.532,25	100,00%	51,08%
710	Proventi refezione scolastica	60.000,00	2.195,30	2.195,30	100,00%	3,66%
712	Proventi permessi ZTL (Cap. S. 2821)	20.000,00	16.370,00	16.370,00	100,00%	81,85%
730	Proventi trasporto scolastico	16.029,50	39.779,78	38.063,78	95,69%	248,17%
422	Diritti per il rilascio dei permessi per la raccolta dei	1.125,00	950,00	950,00	100,00%	84,44%



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia
COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

	funghi epigei - L.R. 15-5-06 (Cap. S. 4839)					
424	Canone unico concessorio (esposizione pubblicitaria)	115.000,00	82.899,30	82.899,30	100,00%	72,09%
427	Canone unico concessorio (aree mercatali pubbliche)	611.000,00	560.119,43	560.119,43	100,00%	91,67%
430	Proventi da attività estrattive - L.R. 22/2019 (Cap. S. 4803)	2.700,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
499	Parcheggi a pagamento	1.142.857,14	55.971,44	55.971,44	100,00%	4,90%
590	Fitti reali di fabbricati	105.000,00	57.589,20	45.634,20	79,24%	54,85%
596	Accertamenti COSAP	230.000,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
600	Censi, canoni, livelli ed altre prestazioni attive	18.000,00	19.400,00	7.200,00	37,11%	107,78%
603	Canoni concessioni loculi cimiteriali	96.151,69	0,00	0,00	0,00%	0,00%
610	Fitti reali di Terreni	0,00	1.300,00	1.300,00	100,00%	0,00%
611	Fitti reali Siponto Litorale Sud	7.800,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
622	Canoni di concessione impianti eolici	216.000,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
623	Canone concessione Gasdotto	321.343,14	152.347,33	152.347,33	100,00%	47,41%
624	Contributi da privati fonti rinnovabili (Cap. S. 4836)	30.000,00	984,30	984,30	100,00%	3,28%
597	Sanzioni amministrative inerenti al commercio	20.000,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
494	Violazione di norme in materia di circolazione stradale (Capp. S. 2803- 2884-2896-4120-6093)	650.000,00	79.878,85	79.878,85	100,00%	12,29%
495	Sanzioni abbandono rifiuti (Cap. S. 6115)	50.000,00	2.650,00	2.650,00	100,00%	5,30%
695	Recupero anticipo somme smaltimento rifiuti illecitamente abbandonati aree pubbliche-private (Cap. S. 4771)	80.000,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
770	Recupero assegni al personale dipendente	4.237,18	1.438,62	1.438,62	100,00%	33,95%
801	Recupero somme per attività defensionale (Cap. S. 2449)	30.891,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
810	IVA Commerciale	30.000,00	30.000,00	21.228,31	70,76%	100,00%



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia
COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

813	Rimborso spese collaudo impianto marino distribuzione carburanti SIF (Cap. S. 5824)	2.000,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
423	Diritti istruttoria eliminazione vincoli PEEP (Cap. S. 4061)	10.000,00	1.200,00	1.200,00	100,00%	12,00%
691	Quote ARO FG/1 (Cap. S. 4802)	27.693,60	0,00	0,00	0,00%	0,00%
692	Rimborso spese ufficio giudice di Pace	35.000,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
699	Recupero consumi acqua potabile località Montagna	0,00	88.711,77	0,00	0,00%	0,00%
764	Recupero rette ospitalità minori diversamente abili (Cap. S. 5346)	600,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
775	Rimborsi e recuperi diversi	200.000,00	344.270,50	183.060,94	53,17%	172,14%
815	Versamenti contrattuali da versare Agenzia delle Entrate	7.419,00	1.823,00	1.823,00	100,00%	24,57%
816	Loculi cimiteriali rientrati nelle disponibilità del Comune (Cap. S. 6912)	500.000,00	500.000,00	0,00	0,00%	100,00%
817	Sanzioni servizio raccolta rifiuti (Cap. S. 4761)	10.000,00	15.800,00	15.800,00	100,00%	158,00%
818	Rimborso da ASE per integrazione LSU (Cap. S. 4773)	221.000,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
TOTALE ENTRATE TIT. 3		6.037.390,62	2.630.310,94	1.802.104,18	68,51%	43,57%



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia
COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

D) MISURE DI RAZIONALIZZAZIONE DELLE SPESE DI PERSONALE

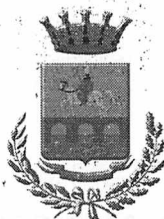
Per quanto concerne gli obiettivi di contenimento della spesa di personale previsti nel PRFP, di seguito si riportano i dati di calcolo ed i risultati finanziari conseguiti con i rendiconti già approvati sino al 2021, come di seguito riportati:

DATI BASE CALCOLO PER OBIETTIVI SPESA PERSONALE PRFP 2018-2027						
obiettivo	ANNO	SPESA				
rendiconto	2015	7.490.121,76				
rendiconto	2016	7.645.346,87				
rendiconto	2017	7.066.488,76				
SPESA DI PERSONALE OBIETTIVI DA PRFP			SPESA DI PERSONALE (comma 557) Rendiconti approvati			
obiettivo	ANNO	spesa lorda	spesa inclusa	spesa esclusa	spesa netta	Differenza da PRFP
obiettivo PRFP	2018	7.181.921,03	7.434.768,56	1.226.632,22	6.208.136,34	-252.847,53
obiettivo PRFP	2019	8.062.485,86	6.983.260,12	1.653.311,80	5.329.948,32	1.079.225,74
obiettivo PRFP	2020	8.014.502,86	6.192.966,17	980.771,01	5.212.195,16	1.821.536,69
obiettivo PRFP	2021	7.846.590,86	7.094.984,12	911.228,14	6.183.755,98	751.606,74
obiettivo PRFP	2022	7.654.279,85			0,00	
obiettivo PRFP	2023	7.706.290,53			0,00	
obiettivo PRFP	2024	7.767.888,68			0,00	
obiettivo PRFP	2025	7.941.430,32			0,00	
obiettivo PRFP	2026	7.960.636,90			0,00	
obiettivo PRFP	2027	7.972.235,09			0,00	

Si rileva che il limite di cui agli art. 1, comma 557, della L. 296/2006, come modificato dall'art. 3, comma 5, bis del D.L. 90/2014, per il triennio 2019-2021, risulta di seguito conseguito:

	Media 2011/2013	Rendicont	Rendicont	Rendicont
	2008 per enti non soggetti al patto	o 2019	o 2020	o 2021
Spese macroaggregato 101	8.536.268,80	6.369.586,88	5.483.527,55	6.357.025,73
Spese macroaggregato 103	48.200,28	0,00	1.830,00	1.495,00
Irap macroaggregato 102	548.867,86	339.203,36	345.688,01	475.780,55
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre spese di personale	229.957,47	274.469,88	361.920,61	260.682,84
Totale spese di personale (A)	9.363.294,41	6.983.260,12	6.192.966,17	7.094.984,12
(-) Componenti escluse (B)	1.653.311,80	1.653.311,80	980.771,01	911.228,14
(-) Altre componenti escluse:	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui rinnovi contrattuali	0,00	0,00	0,00	0,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	7.709.982,61	5.329.948,32	5.212.195,16	6.183.755,98

L'Ente con riferimento alle spese di personale, risulta aver adottato i seguenti provvedimenti:



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia
COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

- con determinazione dirigenziale n. 1704 del 29/12/2020 si era proceduto alla **assunzione di n. 13 LSU** (con l'attribuzione della categoria "B", posizione economica B1 – part-time 50%) utilizzando a tale scopo un contributo concesso con atto del Dirigente regionale della Sezione promozione e tutela del lavoro n. 523 del 3/7/2019 di € 9.296,22 pro capite, per un periodo di 4 anni dalla data di decorrenza del rapporto di lavoro;
- con deliberazione della Commissione Straordinaria, con i poteri della Giunta Comunale, n. 41 del 24/03/2021 la Commissione straordinaria, con i poteri della giunta, ha approvato il piano triennale del fabbisogno di personale 2021-2023 comprensivo della dotazione organica del Comune di Manfredonia;
- la Commissione per la stabilità finanziaria degli enti locali (d'ora innanzi COSFEL), nella seduta del 27.10.2021, ha autorizzato il piano triennale del fabbisogno di personale 2021-2023 per le assunzioni di personale a tempo indeterminato programmate, con la rideterminazione della dotazione organica, che di seguito si riassume:

DOTAZIONE ORGANICA consistenza al 31/12/2023	Numero posti (full time)	Numero posti (part time 50% - 18 ore settimanali)
181	168	13
consistenza D.O. per equivalenza n. 173,5 posti		

- la COSFEL ha confermato l'esclusione della sua propria competenza in merito alle assunzioni a tempo determinato etero finanziate ed ha preso atto che è rispettato il limite previsto all'art. 1 co. 557 e ss. della L. 296/2006.

L'Ente, con deliberazione di Giunta Comunale n. 81 del 03/08/2022, avente ad oggetto "Piano triennale del Fabbisogno di personale. Piano assunzionali 2022" ha approvato la programmazione per il periodo 2022-2024, previa autorizzazione della COSFEL.

La spesa, derivante dalla citata programmazione, rientra nei limiti previsti (pari ad € 1.324.853,48), tenuto conto delle possibilità di incremento di cui al DPCM del 17.03.2020.

Il Piano Occupazionale per l'anno 2022 rispetta le riserve dei posti di cui all'art. 1014 del D. Lgs n. 66/2010;

Il limite di cui agli art. 1, comma 557, della L. 296/2006, come modificato dall'art. 3, comma 5, bis del D.L. 90/2014, programmato per il triennio 2022 – 2024, risulta il seguente:

	Media 2011/2013 2008 per enti non soggetti al patto	Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
Spese macroaggregato 101	8.536.268,80	7.182.274,75	7.550.471,75	7.712.398,75
Spese macroaggregato 103	48.200,28	4.200,00	4.200,00	4.200,00
Irap macroaggregato 102	548.867,86	574.639,69	602.886,69	626.571,69
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre spese di personale	229.957,47	275.328,00	275.328,00	275.328,00
Totale spese di personale (A)	9.363.294,41	8.036.442,44	8.432.886,44	8.618.498,44
(-) Componenti escluse (B)	1.653.311,80	1.736.088,75	2.077.061,45	2.139.384,45
(-) Altre componenti escluse:	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui rinnovi contrattuali	0,00	0,00	0,00	0,00



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia
COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

Il fabbisogno di personale 2022-2024, va considerato alla luce dell'evoluzione strutturale che la dotazione ha subito negli ultimi dieci anni ed a quella che subirà ancora nei prossimi anni.

Il Collegio, con riferimento alla contrattazione decentrata, riferisce che l'Ente risulta che ha avviato la contrattazione integrativa per il personale del comparto relativamente al 2021, come segue:

- con la Deliberazione della C.S. n. 117 del 08/09/2021, avente ad oggetto "Linee di indirizzo per la costituzione del fondo per il personale non dirigente ed alla delegazione trattante di parte datoriale per la contrattazione decentrata integrativa per l'annualità 2021";
- con la Determinazione dirigenziale n. 897 del 06/08/2021 avente ad oggetto "Costituzione del Fondo risorse decentrate per l'anno 2021 (CCNL funzioni locali 2016/2018)", mentre non risulta firmato il relativo contratto integrativo decentrato.
- con determinazione dirigenziale n. 947 del 12/08/2022 è stato costituito il fondo da destinare ai compensi relativi alle prestazioni di lavoro straordinario per il 2022, ammontante ad € 27.678,00 oltre oneri riflessi e Irap;

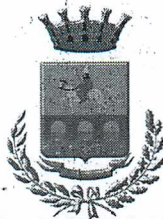
Per il personale dirigenziale risulta avviata la contrattazione integrativa per il personale Dirigenziale relativamente al 2021, come segue:

- la sola deliberazione di G.C. n. 159 del 17/11/2021 avente ad oggetto "Linee di indirizzo alla delegazione trattante di parte datoriale per la contrattazione decentrata integrativa per l'annualità 2021 – personale dirigente".

E) MISURE DI REVISIONE E CONTENIMENTO SPESE CORRENTI

Per quanto concerne le "misure di risanamento" con particolare riferimento alle procedure di revisione e contenimento della spesa corrente, l'Ente ha adottato politiche di riduzione della spesa apportando tagli di spesa relativamente ai seguenti contratti:

DESCRIZIONE	CREDITORE	IMPEGNATO 2018	totale 2018	IMPEGNATO 2019	totale 2019	IMPEGNATO 2020	Totale 2020	IMPEGNATO 2021	totale 2021
Consumi di energia elettrica per la pubblica illuminazione - Appalto	ATI ENGIE (24965)	1.403.580,82	1.796.580,82	1.156.852,55	1.550.508,80	1.202.014,31	1.595.670,56	1.211.743,22	1.605.399,47
Manutenzione P.I. - Appalto		393.000,00		393.656,25		393.656,25		393.656,25	
Servizi ausiliari e spese di pulizia	CNS (16745)	498.143,72	2.091.775,17	270.260,84	1.862.721,09	161.768,55	1.200.000,00	302.010,68	1.527.010,68
Abbonamento vigilanza notturna e portierato		90.000,00		90.000,00		90.000,00		90.000,00	
Servizi ausiliari e spese di pulizia		264.300,00		264.300,00		190.000,00		240.000,00	
Spese per servizio di pulizia		28.400,00		28.400,00		25.000,00		25.000,00	
Servizi ausiliari e spese di pulizia		71.900,00		71.900,00		40.000,00		70.000,00	
Servizi ausiliari e spese di pulizia		159.100,00		159.100,00		90.000,00		100.000,00	
Spese per interventi di pulizia fogna bianca		50.000,00		48.828,80		0,00		0,00	
Servizi ausiliari e spese di pulizia		216.100,00		216.100,00		140.000,00		160.000,00	
Servizi ausiliari e spese di pulizia		59.900,00		59.900,00		40.000,00		50.000,00	
Servizi ausiliari e spese di pulizia		270.100,00		270.100,00		130.000,00		180.000,00	
Spese per tumulazioni ed estumulazioni		128.231,45		128.231,45		108.231,45		110.000,00	
Trasporto salme		255.600,00		255.600,00		185.000,00		200.000,00	
Servizio Trasporto a carico comune	Re Manfredi	5.129,52	5.129,52	5.806,92	5.806,92	3.194,28	3.194,28	3.406,25	3.406,25



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia
COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

Servizio mense scolastiche carico Ente	RI.DAL	337.886,57	337.886,57	240.257,15	313.775,93	100.000,00	170.000,00	0,00	0,00
Servizio mense scolastiche a carico utenti		0,00		73.518,78		70.000,00		0,00	

F) RAZIONALIZZAZIONE SPESE MAC 103 E 104

Tra le politiche poste al ripiano del disavanzo risultano quelle relative alla razionalizzazione delle voci di spesa corrente per acquisti di beni e prestazioni di servizi (macroaggregato 103), ai sensi dell'art. 243/bis, comma 9, lett. b), TUEL come di seguito riportate:

Riduzione del 10% della prestazione di servizi	Piano riequilibrio				
	esercizio 2017	esercizio 2018	esercizio 2019	esercizio 2020	esercizio 2021
MACROAGGREGATO 103	23.434.507,29	22.297.601,32	21.991.018,95	20.199.489,93	20.787.094,68
voci escluse:					
smaltimento rifiuti	9.226.630,67	10.173.363,27	11.032.881,68	10.942.700,21	11.096.391,13
acquedotto		179.565,24	205.732,00	183.886,51	145.219,60
trasporto pubblico locale	266.006,04	534.522,13	375.573,18	239.953,91	269.949,45
pubblica illuminazione	1.926.515,63	2.070.246,09	1.796.218,68	1.838.975,16	1.801.813,77
spesa per accoglienza per minori in strutture protette	60.000,00	175.000,00	204.999,99	31.632,36	85.964,65
totale spese escluse	11.479.152,34	13.132.696,73	13.615.405,53	13.237.148,15	13.399.338,60
Totale spese soggette a riduzione	11.955.354,95	9.164.904,59	8.375.613,42	6.962.341,78	7.387.756,08
tetto massimo macroaggregato 103 al netto delle voci di esclusione (riduzione del 10%)	10.759.819,46				
maggior risparmio	1.594.914,87	2.384.206,04	3.797.477,68	3.372.063,38	

Tra le politiche poste al ripiano del disavanzo risultano quelle relative alla razionalizzazione delle voci di spesa corrente per trasferimenti (macroaggregato 104), ai sensi dell'art. 243/bis, comma 9, lett. b), TUEL come di seguito riportate:

Riduzione del 25% trasferimenti macroaggregato 104 (spese a carico del comune)	Piano riequilibrio				
	esercizio 2017	esercizio 2018	esercizio 2019	esercizio 2020	esercizio 2021
MACROAGGREGATO 104	482.550,96	422.857,54	164.587,05	164.587,05	144.246,98
Totale spese soggette a riduzione	482.550,96	422.857,54	164.587,05	164.587,05	144.246,98
tetto massimo macroaggregato 104 al netto della riduzione del 25%	361.913,22				
risparmio non conseguito e compensato nel macroaggregato 103					



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia
COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

G) RIDUZIONE SPESE ORGANI ISTITUZIONALI

La riduzione di spesa organi istituzionali dovuta allo scioglimento decretato dal Presidente della Repubblica ad ottobre 2019 come in premessa riportato:

cap.	descrizione	Esercizio 2019	Esercizio 2020	Esercizio 2021	var % 2019-2020	var % 2020-2021
50	Indennità di carica ed assegni sindaco ed assessori	159.073,04	148.442,40	143.975,21	6,68%	3,01%
60	Indennità di presenza adunanze consiglio comunale	63.522,07	-	-	100,00%	
	Totale	222.595,11	148.442,40	143.975,21		

Alla data di monitoraggio del 30/06/2022, le somme impegnate e pagate per organi istituzionali (titolo 1), risultano le seguenti:

cap.	descrizione	Previsione definitiva 2022	Impegni 2022	Pagato 2022
50	Indennità di carica ed assegni sindaco ed assessori	361.780,32	164.774,85	164.774,85
60	Indennità di presenza adunanze consiglio comunale	90.000,00	60.454,68	30.227,34
	Totale	451.780,32	225.229,53	195.002,19

Il Collegio rammenta che la Legge di Bilancio 2022, approvata il 29 dicembre 2021, ha previsto, ai commi da 583 a 587, un incremento delle indennità di funzione dei Sindaci in una misura percentuale, proporzionata alla popolazione, al trattamento economico complessivo dei Presidenti delle Regioni. Anche le indennità di funzione di Vicesindaci, Assessori e Presidenti dei Consigli Comunali sono state adeguate alle indennità di funzione dei corrispondenti Sindaci con l'applicazione delle percentuali vigenti nel DM 119/2000. Le indennità di funzione sono adeguate al 45% e al 68% e al 100%, rispettivamente negli anni 2022, 2023 e 2024.

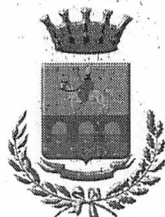
H) UTILIZZO CONTRIBUTO STRAORDINARIO EX ART. 1 COMMA 566 LEGGE N. 234/2021

il Comune di Manfredonia è risultato beneficiario, ai sensi dell'art. 1, comma 566, della L. n. 234/2021, di un contributo straordinario di € 2.154.447,54=, così ripartito con decreto del 06/04/2022:

- anno 2022 per € 1.346.529,71=
- anno 2023 per € 807.917,83=

Dalle scritture contabili si rileva che il contributo straordinario, risulta così programmato:

PREVISIONE DI ENTRATA	Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
-----------------------	--------------------	--------------------	--------------------



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia
COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

Trasferimento ex art. 1 comma 566 L. n. 234/2021 (Titolo 2 - Cap. 191)	€ 2.154.447,54	€ 0,00	€ 0,00
PREVISIONE DI SPESA	Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
Disavanzo di amministrazione	€ 2.154.447,54	€ 0,00	€ 0,00

Il Collegio rammenta che il contributo complessivamente riconosciuto al Comune di Manfredonia in attuazione del comma 565 dell'art. 1 della L. 234/2021 per gli anni 2022 e 2023 è prioritariamente destinato alla riduzione, anche anticipata, del disavanzo di amministrazione, con la prescrizione che, a seguito dell'utilizzo dei predetti contributi, l'eventuale maggiore ripiano di amministrazione del disavanzo applicato al primo esercizio del bilancio di previsione rispetto a quanto previsto dai piani di rientro, può non essere applicato al bilancio degli esercizi successivi.

Circa le concrete modalità di utilizzo di detto contributo non risultano, ad oggi, diramate particolari indicazioni, né esistono ad oggi indicazioni normative tali da legittimare l'ente a intraprendere azioni operative.



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia
COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

OSSERVAZIONI RAGGIUNGIMENTO OBIETTIVI INTERMEDI

Il Collegio sulla base di quanto riportato e osservato ritiene che dal primo monitoraggio, riferito al periodo sino al 30 giugno 2022, emerge una complessiva positiva situazione finanziaria dell'Ente su cui non mancano criticità finanziarie già presenti in fase di elaborazione del piano e non ancora portate a soluzione.

In sintesi dal monitoraggio relativo al 1° semestre 2022, emerge quanto segue:

Con riferimento al ripiano del disavanzo di amministrazione è opportuno evidenziare come l'Ente abbia centrato gli obiettivi stabiliti, riducendo addirittura il disavanzo target. La prosecuzione di tali azioni potrebbe consentire il recupero dello stesso in meno anni di quanto stabilito.

Le azioni programmate qualora poste in campo con decisione porteranno al ripristino l'equilibrio economico-finanziario dell'Ente nel lungo periodo.

Con riferimento al ripristino di una coerente liquidità si può affermare che la crisi di illiquidità esistente in passato appare superata, infatti l'Ente non fa più ricorso ad anticipazioni di cassa e di tesoreria. Permangono, invece, alcune criticità di carattere organizzativo che di seguito si elencano:

- gestione dei fondi di cassa vincolati, i quali necessitano di sistematici collegamenti con il sistema informativo dell'Ente in correlazione con le scritture del tesoriere Comunale;
- assegnazione del budget di cassa. La gestione dei flussi di cassa in entrata e spesa, necessità di maggiore coinvolgimento e condivisione da parte di tutti i responsabili dell'Ente onde pervenire alla gestione del budget anche della cassa e non solo delle previsioni di competenza. Ciò determinerebbe maggiore responsabilizzazione dei singoli dirigenti in relazione alla capacità di movimentare i flussi di spesa in correlazione con quelli di entrata e non viceversa;
- presenza di accantonamenti per pignoramenti che riducono i flussi di cassa libera;
- presenza di carte contabili di spesa non regolarizzate nei termini di legge, con ripercussione sulla corretta attribuzione della codifica SIOPE.

Con riferimento all'accesso al Fondo di Rotazione ex art.243-ter del TUEL, l'Ente ha incassato nel 2022 il saldo, con obbligo dall'esercizio successivo di restituzione in 10 anni. La quota annua che graverà sul bilancio dell'ente sarà di € 1.380.000,00= già presente nelle annualità 2023 e 2024 del Bilancio di previsione Finanziario 2022-2024.

La contabilizzazione del fondo di rotazione risulta effettuata nel rispetto dei principi contabili, pertanto al termine dell'esercizio 2022, la quota incassata, confluirà nel risultato di amministrazione aggiungendosi alla somma già accantonata nell'esercizio 2019.

Il collegio segnala che alla data di monitoraggio non risultano utilizzate le risorse derivanti dal fondo di rotazione pur in presenza di debiti commerciali, debiti fuori bilancio da riconoscere e passività potenziali presenti nel piano di riequilibrio finanziario pluriennale.

Con riferimento alla revisione dei residui attivi e passivi, l'Ente ha proceduto ad effettuare una verifica dei titoli giuridici attivi e passivi. Con il rendiconto 2020 risultano cancellati molteplici residui attivi in quanto crediti di dubbia esigibilità. Tuttavia permane una elevata massa di residui attivi non riscossi che generano accantonamenti in spesa di fondo rischi per crediti di dubbia esigibilità (FCDE) di consistente ammontare.



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia
COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

Il Collegio, tuttavia, evidenzia la necessità di una maggiore attenzione e partecipazione dei singoli responsabili alla verifica e "manutenzione" dei residui, sia in fase di gestione attivando azioni cogenti per la loro riscossione, che nella fase consuntiva attraverso la revisione dei residui attivi e passivi. Solo attraverso una corretta "vigilanza" delle ragioni del mantenimento dei residui attivi e passivi nel conto del bilancio, sarà possibile assicurare una "corretta" rappresentazione del risultato di amministrazione.

Con riferimento alla gestione delle entrate, l'Ente ha attivato procedure finalizzate all'incremento delle entrate correnti tributarie ed extratributarie, tuttavia al momento, i dati di incasso sebbene risultano migliorati non appaiono sufficienti a garantire un costante flusso di entrate capace di coprire le spese necessarie all'erogazione dei servizi dell'Ente.

L'Ente, risulta che abbia attivato tutte le procedure per l'incremento della base imponibile dei Tributi locali, portandoli al massimo di legge. Quanto effettuato dall'Ente sta determinando forte criticità nella velocità di pagamento stante la concomitante crisi economica derivante prima dalla emergenza sanitaria e ora dalla crisi energetica e dall'incremento dei prezzi di materie prime e crescita dell'inflazione;

L'Ente ha intensificato l'attività di concreta realizzazione delle entrate, attraverso la internalizzazione della gestione dei tributi maggiori e l'affidamento a concessionari delle attività di gestione dell'accertamento e della riscossione coattiva, con il fine di conseguire un miglioramento della liquidità;

Il Collegio, tuttavia, segnala che la gestione delle entrate mostra ancora criticità:

- la fase di accertamento delle entrate correnti è effettuata solo successivamente alla fase di riscossione, costringendo il servizio finanziario ad una gestione delle entrate "per cassa";
- la gestione delle entrate extratributarie mostra "arretratezza" nella fase di riscossione coattiva;
- la complessiva gestione delle entrate risulta "ancora" accentrata nel servizio finanziario e non invece in capo ai singoli responsabili, assistendo, come già evidenziato, ad entrate accertate solo per cassa, con rettifica "solo" in sede di chiusura dell'esercizio. Ciò non consente di gestire correttamente i correlati flussi di entrata e spesa. Si assiste ancor oggi ad entrate incassate priva di provvedimenti di accertamento preventivo;

Con riferimento alle procedure di alienazione di beni immobili, l'Ente ha avviato le procedure di dismissione come riportato nella presente relazione. Nel 2022 sono in corso ulteriori procedure ma scontano la situazione di difficoltà che il mercato immobiliare sta incontrando stante la crisi economica che dura oramai da diverso tempo.

Con riferimento alla gestione delle spese, l'Ente risulta aver proceduto alla revisione della spesa corrente nel tempo in esecuzione del piano di riequilibrio finanziario pluriennale, procedendo, anche in ragione dell'utilizzo del Fondo di rotazione e di quanto prescritto dal comma 9 dell'art. 243-bis del Tuel.

Si rileva dai prospetti riportati (punti E-F) della presente relazione la revisione della spesa e la programmata riduzione, entro il quinquennio, della spesa complessiva per acquisti di beni e prestazioni di servizi (macroaggregato 103) di almeno il 10% e la riduzione della spesa per trasferimenti (macroaggregato 104) di almeno il 25%;

L'Ente ha mostrato avere difficoltà nei procedimenti di spesa (impegno-liquidazione-pagamento), con ripercussioni negative sul bilancio dell'Ente. In particolare sono rilevabili:

- utilizzo frequente del ricorso alla proroga dei contratti in essere, nelle more dell'attivazione delle procedure di gara. Ciò segnala scarsa attenzione alla programmazione dei fabbisogni dell'Ente;



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia
COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

- emersione di maggiori oneri e spese di giustizia (molteplici sono le procedure, anche sentenze esecutive, i cui termini di pagamento non risultano rispettati), nonostante gli accantonamenti al fondo contenzioso;
- emersione di debiti fuori bilancio e passività pregresse che evidenziano una scarsa attenzione al rispetto dei procedimenti di acquisizione di beni e servizi con ricaduta negativa sul bilancio dell'Ente;
- ritardo sul rispetto dei tempi di pagamento (ITP) delle fatture commerciali e dello smaltimento dello stock di debito. Ciò ha determinato dal 2021 (anno di prima applicazione) e nel 2022, la costituzione del fondo di garanzia dei debiti commerciali con sottrazione di risorse di parte corrente ai servizi dell'Ente.

Il Collegio, evidenzia, segnali di miglioramento nel 2022, rilevati dagli indicatori trimestrali di tempestività di pagamento, da cui si ricava la velocizzazione dei tempi di pagamento e la prospettiva riduzione dello stock di debito.

Con riferimento alla riduzione della spesa degli Organi Istituzionali, si rileva dai prospetti riportati (punto G) della presente relazione, la riduzione della spesa.

Il Collegio segnala, tuttavia, che le indennità degli organi istituzionali sono stati oggetto di modifica con la legge di bilancio 2022 con incremento graduale della spesa per il 45%, 68% e 100% rispettivamente negli anni 2022, 2023 e 2024.

Con riferimento alla spesa di personale, l'Ente ha proceduto alla revisione di tale cespite attraverso la rideterminazione della propria dotazione organica, validata dalla COSFEL. L'Ente ha approvato annualmente la programmazione triennale dei piani di fabbisogni di personale compatibili con quanto previsto nel PRFP e in linea con i parametri normativi.

Con riferimento alla contrattazione decentrata, l'Ente risulta aver avviato la contrattazione integrativa per il personale dirigenziale e non, solo relativamente al 2021. A tutt'oggi non risultano provvedimenti definitivi.

Con riferimento alla gestione degli organismi partecipati, L'Ente ha fissato obiettivi di mantenimento del livello delle spese di gestione delle società partecipate nell'ambito della programmazione. Ciò in particolare per le società per le quali risultano affidatarie di servizi "in house providing", sottoposte a controllo analogo.

L'Ente, ha previsto la liquidazione della società Gestione Tributi Spa e la dismissione dell'Agenzia del Turismo.

Il Collegio segnala la necessità:

- di adeguare il fondo di garanzia per le perdite di partecipate, in relazione alle perdite emerse dai Bilanci chiusi al 31/12/2021;
- sollecitare la conclusione delle procedure liquidatorie ancora in corso, i cui tempi di chiusura non appaiono brevi;
- i rapporti di debito credito reciproci con le società partecipate non risultano ancora riconciliati, tuttavia l'Ente risulta aver accantonato le necessarie risorse per far fronte ad eventuale riconciliazione negativa;
- di istituire un ufficio/servizio dedicato alla gestione delle partecipate e del controllo analogo, in grado di:
 - formulare direttive alle società controllate/partecipate;



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

- monitorare gli obiettivi assegnati riferiti al servizio affidato;
- monitorare i flussi finanziari delle società;
- monitorare la governance delle società e le modalità di esercizio del controllo socio-proprietario e socio-utente.

Con riferimento ai debiti fuori bilancio, l'Ente ha stabilito un cronoprogramma di ripiano dei debiti, coperto finanziariamente con specifici accantonamenti. Peraltro l'Ente ha attivato ed ottenuto la liquidità necessaria attraverso il fondo di rotazione. Ciò nonostante, i debiti fuori bilancio emersi in sede di PRFP, risultano ancora non definiti.

Il Collegio, peraltro, segnala:

- il mancato rispetto del cronoprogramma di ripartizione approvato nel PRFP;
- il parziale riconoscimento e finanziamento dei debiti fuori bilancio che rende "non trasparente" la situazione finanziaria dell'Ente gettando un'ombra sulla dimensione del fenomeno.
- Mancata definizione delle passività potenziali inserite nel PRFP, non derivanti da contenziosi, che rende "non trasparente" la situazione finanziaria dell'Ente gettando un'ombra sulla effettiva dimensione del fenomeno;
- emersione di debiti fuori bilancio, non presenti nel PRFP, per la maggior parte, derivanti da contenziosi giunti a conclusione, coperti solo parzialmente dagli accantonamenti al fondo contenzioso, mentre la differenza è coperta attingendo a risorse di bilancio;
- ritardo nel pagamento dei debiti fuori bilancio riconosciuti con aggravio di ulteriori spese;
- la necessità di fornire cogenti direttive agli uffici/servizi sia sulle modalità e tempi di riconoscimento dei debiti fuori bilancio, che sulla costruzione dei provvedimenti attraverso schematizzazione e casi pratici a cui fare riferimento;
- aggiornamento delle dichiarazioni di insussistenza dei debiti fuori bilancio rilasciate dai responsabili dei servizi in sede di rendiconto della gestione per l'esercizio 2021.

Con riferimento agli accantonamenti per contenziosi pendenti, l'Ente risulta dotato di un fondo rischi che copre circa il 37% del petitum e oneri e spese di giustizia.

Il Collegio segnala la necessità:

- gestione del contenzioso da parte del servizio legale con aggiornamento del fondo almeno semestralmente in relazione alla probabilità di soccombenza;
- gestione tempestiva dei contenziosi al fine di evitare i pignoramenti presso terzi, presenti sulla cassa dell'Ente e le successive ordinanze di esecuzioni sulla cassa dell'Ente;
- mancata tempestività nella regolarizzazione delle somme pagate dal tesoriere.



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia
COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

RACCOMANDAZIONI

Il Collegio invita gli organi preposti, al fine di consentire il raggiungimento degli obiettivi intermedi previsti dal PRFP aggiornato, ad avviare un percorso di riorganizzazione amministrativa, che consenta di garantire sia l'espletamento delle attività ordinarie, che quelle previste dal PRFP.

Il Collegio raccomanda in particolare:

- di attivare, senza indugio, la riorganizzazione della struttura organizzativa dell'Ente, al fine di consentire una adeguata gestione e monitoraggio del piano di riequilibrio;
- di attivare un concreto sistema di controllo interno ed in particolare per il controllo analogo per le società affidatarie di servizi "in house";
- di attivare ogni azione utile per il recupero delle entrate tributarie ed extratributarie;
- di attivare ogni azione utile per rendere sempre più efficiente il recupero dell'evasione tributaria;
- di procedere a notificare entro il 31/12/2022 gli avvisi di accertamento dell'imposta IMU e TARI in scadenza;
- di procedere entro il 31/12/2022 alla dismissione delle quote previste nel piano straordinario delle società partecipate;
- di procedere all'aggiornamento dei canoni dei contratti di locazione vigenti;
- di attivare ogni azione utile per ricercare forme di gestione più efficienti ed economiche dei servizi sociali, attualmente risultanti troppo onerosi per le dimensioni dell'Ente;
- di attivare ogni azione utile finalizzata al risparmio dei costi per utenze, anche alla luce dei recenti incrementi tariffari, onde controllare e monitorare i consumi ed il loro utilizzo;
- di attivare ogni azione utile finalizzata alla razionalizzazione dei contratti in essere e di quelli a farsi tenendo conto di quanto previsto nel PRFP e in considerazione dei maggiori costi di materie prime nonché degli incrementi inflattivi in corso;
- di procedere, celermente, al riconoscimento dei debiti fuori bilancio inseriti nel PRFP;
- di procedere, celermente, alla regolarizzazione delle carte contabili di spesa inerenti ordinanze di esecuzioni disposte dal giudice sulla cassa dell'Ente.