



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

Verbale n. 84 del 08/01/2024

L'anno duemilaventiquattro, il giorno 8 del mese di gennaio alle ore 18.25 si è riunito, in call conference, il Collegio dei Revisori del Comune di Manfredonia, nominati con deliberazione di Consiglio Comunale n. 44 del 15.07.2022, immediatamente esecutiva, i cui nominativi di seguito si riportano:

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

Il Presidente, riscontrato il collegamento dell'intero Collegio, dichiara la seduta valida ed atta a deliberare.

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

1. **Richiesta parere su Proposta di Deliberazione di C.C. n. 01/2024 avente ad oggetto "Approvazione nota di aggiornamento al DUP (NADUP) triennio 2024 – 2026";**
2. **Varie ed eventuali.**

Per il 1° punto all'O.d.G.

Il Presidente, preliminarmente rammenta che:

- con decreto del Presidente della Repubblica del 13/11/2023 è stato sciolto il consiglio comunale di Manfredonia (Foggia);
- per la provvisoria gestione del comune suddetto, fino all'insediamento degli organi ordinari, è stata nominata la dottoressa Rachele Grandolfo;
- al predetto Commissario sono conferiti i poteri spettanti al Consiglio comunale, alla Giunta ed al Sindaco.

Il Presidente riferisce che in data 05/01/2024 ha ricevuto, con PEC, la richiesta di parere di questo collegio, in relazione alla nota di aggiornamento al Documento Unico di programmazione (d'ora innanzi NADUP) per il triennio 2024-2026 approvato dal Commissario Straordinario, con i poteri della Giunta Comunale, con deliberazione n. 1 del 05/01/2024, da presentare all'organo consiliare per le conseguenti deliberazioni.

Il Collegio ha ricevuto la seguente documentazione:

- Ricognizione dei programmi 2023 e salvaguardia degli equilibri di Bilancio 2023/2025 approvato dalla Consiglio Comunale con deliberazione n. 67 del 31/07/2023;
- Deliberazione di C.S., con i poteri della Giunta Comunale, n. 1 del 05/01/2024 avente ad oggetto "Approvazione nota di aggiornamento al DUP (NADUP) e schema del Bilancio di Previsione Finanziario per il triennio 2024 – 2026";
- Proposta di deliberazione consiliare n. 01/2024 avente ad oggetto "Approvazione nota di aggiornamento al DUP (NADUP) triennio 2024 – 2026";
- Nota aggiornamento al Documento Unico di Programmazione (NADUP) per il triennio 2024-2026 suddiviso in Sezione Strategica e Sezione Operativa;
- Stato di avanzamento, aggiornato, delle entrate e spese per il triennio 2023-2025;

Il Collegio constatato che la proposta risulta corredata dai seguenti pareri:



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

- parere favorevole di regolarità tecnica, ex art. 49 del TUEL, reso in data 08/01/2024, dal Dirigente del Settore Finanziario, Dr.ssa Maricarmen Distante;
- parere favorevole di regolarità contabile, ex art. 49 del TUEL, reso in data 08/01/2024, dal Dirigente del Settore Finanziario, Dr.ssa Maricarmen Distante;
- non risulta espresso il parere del Segretario Generale pro-tempore, in ordine alla conformità dell'azione amministrativa alle leggi, allo statuto ed ai regolamenti, ai sensi dell'art. 97 del D. Lgs. n. 267/2000, nonché del vigente Statuto comunale.

Il Collegio ha esaminato la succitata documentazione, operando nel rispetto della seguente normativa:

- D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» ed in particolare dell'art.233-bis e dell'art. 239 comma 1, lett. d-bis;
- D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili in particolare dell'allegato 4/4 "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato" come modificato con il D.M. MEF del 25/07/2023;
- schemi di cui all'allegato 11 al D.lgs.118/2011;
- Statuto e Regolamento di contabilità dell'ente;
- Linee guida contenute nelle deliberazioni della Sezione Autonomie della Corte dei conti n.18/SEZAUT/2019/INPR e n.16/SEZAUT/2020/INPR;
- Principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti e degli esperti contabili

approva

l'allegato parere sulla proposta di deliberazione del Commissario Straordinario, con i poteri del Consiglio Comunale, n. 01/2024 di presentazione della nota di aggiornamento al Documento Unico di programmazione (NADUP) per il triennio 2024-2026 del Comune di Manfredonia, e suoi allegati, che formano parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Per il 2° punto all'O.d.G.

Con riferimento al 2° punto all'ordine del giorno, il Presidente, relaziona in merito agli adempimenti in corso di elaborazione ed in particolare:

- al monitoraggio al 30/06/2023 (terzo monitoraggio) del Piano di Riequilibrio Finanziario Pluriennale (d'ora in poi PRFP). È stata evidenziata la necessità di acquisire ulteriore documentazione al fine di completare quanto richiesto, che sarà oggetto di seduta congiunta, per la definitiva stesura della relazione al 31/12/2023, da trasmettere alla Sezione Regionale Puglia della Corte dei Conti;
- al monitoraggio al 31/12/2023 (quarto monitoraggio) del Piano di Riequilibrio Finanziario Pluriennale (d'ora in poi PRFP). È stata evidenziata la necessità di acquisire ulteriore documentazione al fine di completare quanto richiesto, che sarà oggetto di seduta congiunta, per la definitiva stesura della relazione al 31/12/2023, da trasmettere alla Sezione Regionale Puglia della Corte dei Conti;



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

Il Presidente, infine, informa il collegio che continuano le attività di elaborazione e verifica dei dati e informazioni, svolte congiuntamente e disgiuntamente, relative alla programmazione economico finanziaria riferite:

- al Bilancio di Previsione Finanziario 2024-2026 e suoi allegati.

Alle ore 19.35, la seduta viene dichiarata conclusa dopo aver redatto, letto, approvato e sottoscritto digitalmente il presente verbale.

<i>Il Collegio dei Revisori dei Conti</i>	<i>Firma</i>
Dott. Angelo PEDONE – Presidente	<i>firmato digitalmente</i>
Dott. Michele MARINELLI – Componente	<i>firmato digitalmente</i>
Dott. Michele MASTROGIACOMO – Componente	<i>firmato digitalmente</i>



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

ALLEGATO AL VERBALE 84/2024

**PARERE DEL COLLEGIO DEI REVISORI
SULLA
NOTA DI AGGIORNAMENTO AL
DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE
(NADUP)
PERIODO 2024 – 2026**



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

PREMESSA

Il Collegio dei Revisori, premesso che:

- con deliberazione di Consiglio Comunale n. 45 del 13/06/2023, avente ad oggetto: "*Esame ed approvazione rendiconto della gestione esercizio 2022 e atti allegati*", è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2022. Il risultato di amministrazione al 31 dicembre 2022 risulta pari ad € 75.132.308,34, di cui parte accantonata € 53.488.220,12=; parte vincolata € 35.570.397,60=; parte destinata agli investimenti € 0=; parte disponibile € -13.926.309,38=;
- con decreto del Presidente della Repubblica del 13/11/2023 il consiglio comunale di Manfredonia (Foggia) è stato sciolto ed è stata nominata la dottoressa Rachele Grandolfo quale Commissario Straordinario per la provvisoria gestione del comune suddetto fino all'insediamento degli organi ordinari, conferendo i poteri spettanti al Consiglio comunale, alla Giunta ed al Sindaco.

Il Collegio dei Revisori prende atto che l'Ente ha avviato la nuova programmazione economico finanziaria 2024-2026 attraverso i seguenti atti e provvedimenti:

- Deliberazione di Consiglio Comunale n. 67 del 31/07/2023 con la quale è stata effettuata la ricognizione dei programmi 2023 e la verifica degli equilibri di bilancio per il 2023;
- Deliberazione di Giunta Comunale n. 134 del 11/08/2023, con la quale è stato approvato il Documento Unico di Programmazione per il triennio 2024-2026 del Comune di Manfredonia, da presentare al Consiglio Comunale;
- Deliberazione Consiliare n. 73 del 28/09/2023, avente ad oggetto "Documento Unico di Programmazione (DUP) periodo 2024-2026 (art. 170, comma 1, d.lgs. n. 267/2000)";
- Delibera di C.S., con i poteri della Giunta Comunale, n. 7 del 07/11/2023 ad oggetto: "piano triennale del fabbisogno del personale 2023-2025 e piano occupazionale 2023. modifica alla deliberazione del commissario prefettizio adottato con i poteri di giunta comunale n. 4/2023";
- Delibera di C.S., con i poteri della Giunta Comunale, n. 13 del 21/11/2023 ad oggetto: "ricognizione tariffe e contribuzioni dei vari servizi e prestazioni erogati dall'ente- anno 2024".
- Delibera di C.S., con i poteri della Giunta Comunale, n. 18 del 24/11/2023 ad oggetto: "ripartizione proventi sanzioni amministrative pecuniarie per violazioni alle norme del nuovo codice della strada anno 2024";
- Delibera di C.S., con i poteri della Giunta Comunale, n. 29 del 12/12/2023 ad oggetto: "programma triennale OO.PP. 2024-2026 - elenco annuale 2024";
- Delibera di C.S., con i poteri della Giunta Comunale, n° 30 del 12/12/2023 ad oggetto: "Piano delle alienazioni immobiliari per il triennio 2024-2026";
- Delibera di C.S., con i poteri della Giunta Comunale, n° 32 del 12/12/2023 ad oggetto: "servizi a domanda individuale anno 2024. atto ricognitorio tariffe e contribuzioni";



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

-
- Delibera di C.S., con i poteri della Giunta Comunale, n. 33 del 4/12/2023 ad oggetto: "piano integrato di attività e organizzazione 2023-2025. aggiornamento";
 - Delibera di C.S., con i poteri della Giunta Comunale, n. 37 del 21/12/2023 ad oggetto: "Anticipazione di tesoreria 2024";
 - Delibera di C.S., con i poteri del Consiglio Comunale, n. 39 del 21/12/2023 ad oggetto: "Somme impignorabili 1° semestre 2024";
 - Delibera di C.S., con i poteri del Consiglio Comunale, n. 41 del 22/12/2023 ad oggetto: "Fondo contenzioso 2024/2025";
 - Delibera di C.S., con i poteri del Consiglio Comunale, n. 12 del 21/12/2023 ad oggetto: "art. 172, comma 1, lett. b) del d. lgs 267/2000. aree e fabbricati da destinare alla residenza, alle attività produttive e terziarie – determinazione prezzo di cessione";
 - Delibera di C.S., con i poteri del Consiglio Comunale, n. 14 del 22/12/2023 ad oggetto: "conferma per l'anno 2024 delle aliquote e detrazioni relative all'imposta municipale propria (IMU) stabilite per l'anno 2023";
 - Delibera di C.S., con i poteri del Consiglio Comunale, n. 15 del 22/12/2023 ad oggetto: "programma triennale OO.PP. 2024-2026 - elenco annuale 2024 - Approvazione";
 - Delibera di C.S., con i poteri del Consiglio Comunale, n. 16 del 22/12/2023 ad oggetto: "piano delle alienazioni immobiliare per il triennio 2024-2026 - approvazione";
 - Delibera di C.S., con i poteri del Consiglio Comunale, n. 17 del 22/12/2023 ad oggetto: "determinazione valori indicativi aree fabbricabili ai fini IMU annualità 2024. Art. 14 regolamento comunale per l'applicazione dell'imposta IUC";
 - Delibera di C.S., con i poteri del Consiglio Comunale, n. 18 del 22/12/2023 ad oggetto: "addizionale comunale IRPEF anno 2024 – conferma";
 - Delibera di C.S., con i poteri del Consiglio Comunale, n. 19 del 22/12/2023 ad oggetto: "programma triennale acquisti di beni e servizi 2024-2026. Approvazione";
 - Delibera di C.S., con i poteri del Consiglio Comunale, n. 20 del 22/12/2023 ad oggetto: "provvedimento ponte- annualità 2024. conferma tariffe tari deliberate per l'anno 2023 per il ciclo di programmazione 2024-2026";
 - Delibera di C.S., con i poteri del Consiglio Comunale, n. 21 del 22/12/2023 ad oggetto: "art. 20 del TUSP, razionalizzazione periodica delle partecipazioni societarie possedute dal comune di Manfredonia alla data del 31/12/2022";
 - Delibera di C.S., con i poteri della Giunta Comunale, n. 1 del 05/01/2024 con cui è stato approvata la nota di aggiornamento al DUP (NADUP) e lo schema del Bilancio di previsione Finanziario per il triennio 2024/2026.

Il Collegio dei Revisori procede all'esame della documentazione trasmessa inerente la nota di aggiornamento di cui alla succitata Proposta di C.S. n. 1/2024.



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

NORMATIVA DI RIFERIMENTO

Il Collegio richiamato **l'art. 239, del D. Lgs. n. 267/2000**, come modificato dall'articolo 3 del Decreto Legge 10 ottobre 2012 n. 174, il quale prevede:

- al comma 1, lettera b.1), che l'organo di revisione esprima un parere sugli strumenti di programmazione economico-finanziaria;
- al comma 1-bis), che nei pareri venga *"espresso un motivato giudizio di congruità, di coerenza e di attendibilità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti, anche tenuto conto dell'attestazione del responsabile del servizio finanziario ai sensi dell'articolo 153, delle variazioni rispetto all'anno precedente, dell'applicazione dei parametri di deficitarietà strutturale e di ogni altro elemento utile. Nei pareri sono suggerite all'organo consiliare le misure atte ad assicurare l'attendibilità delle impostazioni. I pareri sono obbligatori"*.

Il Collegio dei Revisori, tenuto conto che:

a) l'art. 170 del D. Lgs. 267/2000, indica:

- al comma 1 *"entro il 31 luglio di ciascun anno la Giunta presenta al Consiglio il Documento unico di programmazione (DUP) per le conseguenti deliberazioni."*
- al comma 5 *"Il Documento unico di programmazione costituisce atto presupposto indispensabile per l'approvazione del bilancio di previsione"*;

b) l'art. 174, TUEL indica al comma 1 che *"Lo schema di bilancio di previsione finanziario e il Documento unico di programmazione sono predisposti dall'organo esecutivo e da questo presentati all'organo consiliare unitamente agli allegati e alla relazione dell'organo di revisione entro il 15 novembre di ogni anno"*;

c) il punto 8 del principio contabile applicato 4/1 allegato al D. Lgs. 118/2011 chiarisce che *"il DUP, costituisce, nel rispetto del principio di coordinamento e coerenza dei documenti di bilancio, il presupposto generale di tutti gli altri documenti di programmazione"*. La Sezione strategica (SeS), prevista al **punto 8.1**, sviluppa e concretizza le linee programmatiche di mandato di cui all'art. 46 comma 3 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267 e individua, in coerenza con il quadro normativo di riferimento, gli indirizzi strategici dell'ente, individuando le politiche che l'ente vuole sviluppare nel raggiungimento delle proprie finalità istituzionali e nel governo delle proprie funzioni fondamentali e gli indirizzi generali di programmazione riferiti al periodo di mandato.

Mentre al **punto 8.2** si precisa che la Sezione operativa (SeO) costituisce lo strumento a supporto del processo di previsione definito sulla base degli indirizzi generali e degli obiettivi strategici fissati nella SeS del DUP. Essa contiene la programmazione operativa dell'ente avendo a riferimento un arco temporale sia annuale che pluriennale e supporta il processo di previsione per la predisposizione della manovra di bilancio. La SeO individua, per ogni singola missione, i programmi che l'ente intende realizzare per conseguire gli obiettivi strategici definiti nella SeS. Per ogni programma, e per tutto il periodo di riferimento del DUP, sono individuati gli obiettivi operativi annuali da raggiungere. Per ogni programma sono individuati gli aspetti finanziari, sia in



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

termini di competenza con riferimento all'intero periodo considerato, che di cassa con riferimento al primo esercizio;

VERIFICHE E RISCONTRI

Il Collegio ha già rammentato che:

- con decreto del Presidente della Repubblica del 13/11/2023 è stato sciolto il consiglio comunale di Manfredonia (Foggia);
- la dottoressa Rachele Grandolfo è stata nominata Commissario Straordinario per la provvisoria gestione del comune suddetto fino all'insediamento degli organi ordinari;
- al predetto Commissario sono conferiti i poteri spettanti al Consiglio comunale, alla Giunta ed al Sindaco.

Il Collegio ha preso atto che:

- il Dirigente del Settore Finanziario risulta aver avviato il Ciclo di Programmazione economico finanziaria per il triennio 2024/2026 richiedendo l'elaborazione degli atti e provvedimenti necessari alla predisposizione del Documento Unico di Programmazione (DUP) per il triennio 2024/2026;
- con successiva nota prot. n. 36283 del 28/07/2023 ha sollecitato i responsabili di servizio ad attemperare a quanto richiesto;
- non risultano, dai responsabili di servizio, forniti significativi riscontri relativamente agli obiettivi strategici ed operativi ed alla programmazione settoriale necessaria in termini di lavori pubblici, alienazioni e risorse destinate al personale;

Il Collegio dei Revisori rammenta che il NADUP deve contenere i seguenti elementi:

- indicazione degli indirizzi e degli obiettivi degli organismi facenti parte del gruppo amministrazione pubblica (GAP);
- la dimostrazione della coerenza delle previsioni di bilancio con gli strumenti urbanistici vigenti;
- per la parte entrata, da una valutazione generale sui mezzi finanziari, individuando le fonti di finanziamento ed evidenziando l'andamento storico degli stessi ed i relativi vincoli;
- indirizzi in materia di tributi e tariffe dei servizi;
- indirizzi sul ricorso all'indebitamento per il finanziamento degli investimenti;
- per la parte spesa, da una redazione per programmi all'interno delle missioni, con indicazione delle finalità che si intendono conseguire, della motivazione delle scelte di indirizzo effettuate e delle risorse umane e strumentali ad esse destinate;
- analisi e valutazione degli impegni pluriennali di spesa già assunti;
- valutazione sulla situazione economico - finanziaria degli organismi gestionali esterni;
- programmazione dei lavori pubblici svolta in conformità al programma triennale e ai suoi aggiornamenti annuali di cui all'articolo 37 del d.lgs. n. 36 del 2023;



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

- programmazione degli acquisti di beni, servizi e forniture svolta in conformità al programma triennale di forniture e servizi di cui all'articolo 37 del d.lgs. n. 36 del 2023;
- piano delle alienazioni e valorizzazioni dei beni patrimoniali;
- programmazione delle risorse finanziarie per tutti gli anni previsti dal DUP, da destinare ai fabbisogni di personale, determinata sulla base della spesa per il personale in servizio e di quella connessa alle facoltà assunzionali previste a legislazione vigente, tenendo conto delle esigenze di funzionalità e di ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi. La programmazione di tali risorse finanziarie costituisce il presupposto necessario per la formulazione delle previsioni della spesa di personale del bilancio di previsione e per la predisposizione e l'approvazione del Piano triennale dei fabbisogni di personale nell'ambito della sezione Organizzazione e Capitale umano del Piano integrato di attività e organizzazione (PIAO);
- indirizzi strategici dell'ente in coerenza con le linee programmatiche di mandato, conferite con decreto del Presidente della Repubblica del 13/11/2023, con il quale il consiglio comunale di Manfredonia (Foggia) è stato sciolto e nominata la dottoressa Rachele Grandolfo quale Commissario Straordinario per la provvisoria gestione del comune suddetto fino all'insediamento degli organi ordinari e conferendo i poteri spettanti al Consiglio comunale, alla Giunta ed al Sindaco;
- gli obiettivi dei programmi operativi che l'ente intende realizzare coerenti con gli obiettivi strategici;
- l'adozione degli strumenti di programmazione relativi all'attività istituzionale dell'ente di cui il legislatore prevede la redazione ed approvazione e la loro coerenza con quanto indicato nel NADUP e in particolare che:

1) Programma triennale lavori pubblici

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici, di cui all'allegato I.5 del D. Lgs. 36/2023 che sostituisce il D.M. n. 14/2018 che definisce le procedure per la redazione e la pubblicazione, per il triennio 2024-2026.

Il programma deve tenere adeguatamente conto delle procedure attivate ed in corso di attivazione previste dal piano di ripresa e resilienza (PNRR) per la parte investimenti con definizione dei cronoprogrammi di esigibilità e dei costi indiretti delle opere a farsi.

Il Collegio prende atto che alla data attuale risulta:

- adottato con deliberazione di C.S., con i poteri della Giunta Comunale, n. 29 del 12/12/2023 ad oggetto: "Programma triennale OO.PP. 2024-2026 - elenco annuale 2024" il programma triennale lavori pubblici per il triennio 2024-2026;
- approvato con Deliberazione di C.S., con i poteri del Consiglio Comunale, n. 15 del 22/12/2023 ad oggetto: "Programma triennale OO.PP. 2024-2026 - elenco annuale 2024 - Approvazione".

Il Quadro delle risorse destinante agli investimenti è il seguente:



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

QUADRO DELLE RISORSE NECESSARIE ALLA REALIZZAZIONE DEL PROGRAMMA (1)

TIPOLOGIE RISORSE	Arco temporale di validità del programma			
	Disponibilità finanziaria			Importo Totale
	Primo Anno	Secondo Anno	Terzo Anno	
risorse derivanti da entrate aventi destinazione vincolata per legge	92.330.969,58	2.000.000,00	1.000.000,00	95.330.969,58
risorse derivanti da entrate acquisite mediante contrazione di mutuo	0,00	0,00	0,00	0,00
risorse acquisite mediante apporti di capitali privati	0,00	0,00	0,00	0,00
stanziamenti di bilancio	0,00	0,00	0,00	0,00
finanziamenti acquisibili ai sensi dell'articolo 3 del decreto-legge 31 ottobre 1990, n. 310, convertito con modificazioni dalla legge 22 dicembre 1990, n. 403	0,00	0,00	0,00	0,00
risorse derivanti da trasferimento di immobili	0,00	0,00	0,00	0,00
altra tipologia	200.000,00	0,00	0,00	200.000,00
totale	92.530.969,58	2.000.000,00	1.000.000,00	95.530.969,58

2) Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

Il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari, di cui all'art. 58, comma 1, del D.L. 25 giugno 2008, n. 112, per il triennio 2024-2026.

Il Piano dovrà tenere conto delle procedure di alienazione in corso e di quelle previste e programmate nel PRFP quali misure di risanamento finanziario.

Il Quadro delle risorse destinante alle alienazioni ed all'estinzione anticipata dei mutui e prestiti è il seguente:

Tipologia immobile	Stima
Terreno edificabile Gozzini	384.880,00
Aree e immobili via T. del Carmine	680.000,00
Aree e immobili Lido Romagna	98.825,18
Chiosco "La Rotonda"	246.937,00
Alloggio Contrada Pasini	53.000,00
Ex Scuola Materna via S. Francesco	305.727,50
Immobile Via Campanile, 1	31.460,00
immobile Borgo Mezzanone F.132 P.IIa 585 sub. 1	8.000,00
immobile Borgo Mezzanone F.132 P.IIa 585 sub. 2	31.200,00
immobile Borgo Mezzanone F.132 P.IIa 585 sub. 3	10.560,00
immobile Borgo Mezzanone F.132 P.IIa 585 sub. 4	7.600,00
immobile Borgo Mezzanone F.132 P.IIa 585 sub. 5	10.500,00
immobile Borgo Mezzanone F.132 P.IIa 585 sub. 6	26.800,00
immobile Borgo Mezzanone F.132 P.IIa 585 sub. 8	42.420,00
immobile Borgo Mezzanone F.132 P.IIa 585 sub. 9 e 10	49.535,20
immobile Borgo Mezzanone F.132 P.IIa 585 sub. 11	3.960,00
immobile Borgo Mezzanone F.132 P.IIa 586 sub. 5, 6, 7	49.280,00
Chiosco con area annessa Villaggio Pescatori	95.702,00
Area chiosco Edicola via Barletta	30.236,00
Area chiosco gelateria via dell'Arcangelo	30.236,00
Area chiosco Bar Via Barletta	42.500,00



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

Area chiosco Edicola Via Dante Alighieri	33.259,60
Area chiosco Via S. Giovanni Bosco	30.236,00
Chiosco con area annessa Piazzale Ferri	83.781,00
Area chiosco via Scaloria	33.259,60
Area chiosco via Di Vittorio	30.236,00

Il Collegio prende atto che alla data attuale risulta:

- adottato con deliberazione di C.S., con i poteri della Giunta Comunale, n. 30 del 12/12/2023 avente ad oggetto: "Piano delle alienazioni immobiliari per il triennio 2024-2026";
- approvato con deliberazione di C.S., con i poteri del Consiglio Comunale, n. 16 del 22/12/2023 ad oggetto: "Piano delle alienazioni immobiliare per il triennio 2024-2026 - approvazione".

3) Programma triennale degli acquisti di beni, servizi e forniture

Il programma triennale di acquisto di beni, servizi e forniture, di cui all'allegato I.5 del D. Lgs. 36/2023 che sostituisce il D.M. n. 14/2018 che definisce le procedure per la redazione e la pubblicazione.

Il Quadro delle risorse destinante agli investimenti è il seguente:

QUADRO DELLE RISORSE NECESSARIE ALLA REALIZZAZIONE DEL PROGRAMMA				
TIPOLOGIE RISORSE	Arco temporale di validità del programma			
	Disponibilità finanziaria (1)			Importo Totale
	Primo Anno	Secondo Anno	Terzo Anno	
risorse derivanti da entrate aventi destinazione vincolata per legge	1.235.438,86	1.235.438,87	260.000,00	2.730.877,73
risorse derivanti da entrate acquisite mediante contrazione di mutuo	0,00	0,00	0,00	0,00
risorse acquisite mediante apporti di capitali privati	0,00	0,00	0,00	0,00
stanziamenti di bilancio	150.000,00	150.000,00	150.000,00	450.000,00
finanziamenti acquisibili ai sensi dell'articolo 3 del decreto-legge 31 ottobre 1990, n. 310, convertito con modificazioni dalla legge 22 dicembre 1990, n. 403	0,00	0,00	0,00	0,00
risorse derivanti da trasferimento di immobili	0,00	0,00	0,00	0,00
altra tipologia	1.055.000,00	1.055.000,00	560.000,00	2.670.000,00
totale	2.440.438,86	2.440.438,87	970.000,00	5.850.877,73

Il Collegio prende atto che risulta:

- con deliberazione di C.S., con i poteri del Consiglio Comunale, n. 19 del 22/12/2023 avente ad oggetto: "Programma triennale acquisti di beni e servizi 2024-2026. Approvazione".

4) Piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa

Il piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa di cui all'art. 16, comma 4, del D.L. 6 luglio 2011, n. 98, è stato oggetto di deliberazione della Giunta Comunale n. 65 del



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

31/03/2019, successivamente con il piano di riequilibrio finanziario pluriennale (PRFP) approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 1 del 17/03/2022 sono state adottate misure di contenimento delle spese per acquisito di beni e servizi e trasferimenti, quali misure di risanamento dell'Ente.

Il Collegio, in considerazione dei maggiori costi derivanti dai costi di adeguamento ISTAT e maggiori interessi passivi invita l'Ente alla valutazione di una rivisitazione del piano al fine di renderlo coerente con la situazione economica congiunturale in coerenza con il PRFP.

Il Collegio tuttavia evidenzia che trattasi di adempimento facoltativo.

5) Risorse destinate al finanziamento della spesa di personale

La programmazione triennale del fabbisogno di personale di cui all'art. 6, comma 4 del D. Lgs. n. 30 marzo 2001, n. 165, è stata oggetto numerose modifiche ed aggiornamenti, come di seguito riportato:

atto	numero	Data
Delibera di Giunta	112	04 luglio 2023
Delibera C.S. con i poteri di Giunta	4	02 novembre 2023
Delibera C.S. con i poteri di Giunta	7	07 novembre 2023

Il Collegio rammenta che nella Sezione strategica del DUP deve essere determinata la programmazione delle risorse finanziarie per tutti gli anni del DUP, da destinare ai fabbisogni di personale, determinata sulla base della spesa per il personale in servizio e di quella connessa alle facoltà assunzionali previste a legislazione vigente, tenendo conto delle esigenze di funzionalità e di ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi.

Il Collegio prende atto che il piano del fabbisogno del personale costituisce un'apposita sezione del PIAO e rientra tra i documenti che per legge devono essere approvati dopo il DUP e il Bilancio di Previsione.

Il Collegio riscontra che:

- con deliberazione della Commissione Straordinaria, con i poteri della Giunta Comunale, n. 41 del 24/03/2021, approvava la dotazione organica del Comune di Manfredonia;
- nella seduta del 27/10/2021, la Commissione Finanziaria per la stabilità degli Enti Locali (in breve COSFEL) approvava la dotazione organica, nella seguente consistenza:

consistenza	DOTAZIONE ORGANICA (D.C.S n. 41 del 24/03/2021)
Posti full-time	167
Posti part-time	13 (18 ore settimanali)
totale	180
Totale posti per equivalenza	173,5



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

- la COSFEL, nella medesima seduta, ha dato atto che è stato rispettato il limite previsto all'art. 1 co. 557 e ss. della L.296/2006;
- la COSFEL ha confermato l'esclusione, della sua propria competenza, in merito alle assunzioni a tempo determinato etero-finanziate;
- la consistenza della dotazione organica comunale rideterminata, approvata dalla COSFEL nella seduta del 27/10/2021 è di n. 173,5 lavoratori, di cui n. 13 posti part time, equivalenti a n. 6,5 posti;
- I limiti alla spesa per il lavoro flessibile (art. 9, comma 28, del D.L. 78/2010, convertito nella legge 122/2010 e ss.mm.ii., sostenuta nell'anno 2009, ammonta ad € 569.209,15=;
- I limiti relativi alla spesa del personale, di cui all'art. 1, comma 557, della Legge n. 296/2006, desunti dai rendiconti 2019-2020-2021-2022, definitivamente approvati, sono di seguito riportati:

	Media 2011/2013	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	Previsione 2023
Spese macroaggregato 101	8.536.268,80	6.369.586,88	5.483.527,55	6.357.025,73	5.801.423,82	7.204.143,70
Spese macroaggregato 103	48.200,28	0,00	1.830,00	1.495,00	193.603,74	4.200,00
Irap macroaggregato 102	548.867,86	339.203,36	345.688,01	475.780,55	358.877,13	523.262,69
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre spese di personale	229.957,47	274.469,88	361.920,61	260.682,84	0,00	311.343,00
Totale spese di personale (A)	9.363.294,41	6.983.260,12	6.192.966,17	7.094.984,12	6.353.904,69	8.042.949,39
(-) Componenti escluse (B)	1.653.311,80	1.653.311,80	980.771,01	911.228,14	1.519.162,66	2.037.365,15
(-) Altre componenti escluse:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui rinnovi contrattuali	21.048,92	0,00	0,00	0,00	0,00	236.858,19
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	7.709.982,61	5.329.948,32	5.212.195,16	6.183.755,98	4.834.742,03	6.005.584,24

rapporto spesa di personale/spesa corrente	Media 2011/2013	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	Previsione 2023
SPESA PERSONALE (al lordo di esclusioni)	9.363.294,41	6.983.260,12	6.192.966,17	7.094.984,12	6.353.904,69	8.042.949,39
TOTALE SPESA CORRENTE		35.800.455,45	36.201.497,20	34.056.034,90	40.171.933,09	62.958.752,08
		19,51%	17,11%	20,83%	15,82%	12,77%

- La soglia delle spese di personale (D.M. 17/03/2020), avendo approvato il rendiconto 2022 è calcolato secondo il seguente prospetto:

Calcolo del limite di spesa per assunzioni relativo all'anno	ANNO	
	2023	
Popolazione al 31 dicembre	ANNO	VALORE
	2022	55.087
Spesa di personale - ultimo rendiconto di gestione approvato (v. tabella di dettaglio)	FASCIA	
	f	
Spesa di personale rendiconto di gestione 2018	ANNI	VALORE
	2022	5.029.350,45 € (I)
Entrate correnti - rendiconti di gestione dell'ultimo triennio (al netto di eventuali entrate relative alle eccezioni 1 e 2 del foglio "Spese di personale-Dettaglio")	2018	6.637.309,76 €
	2020	49.465.486,18 €
	2021	43.551.734,71 €
	2022	51.093.608,14 €



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

Media aritmetica degli accertamenti di competenza delle entrate correnti dell'ultimo triennio		48.036.943,01 €	
Importo Fondo crediti di dubbia esigibilità stanziato nel bilancio di previsione dell'esercizio	2022	4.096.471,40 €	
Media aritmetica delle entrate correnti del triennio al netto del FCDE		43.940.471,61 €	
Rapporto effettivo tra spesa di personale e entrate correnti nette	(a)		11,45%
Valore soglia del rapporto tra spesa di personale ed entrate correnti come da Tabella 1 DM	(b1)		27,00%
Valore soglia massimo del rapporto tra spesa di personale ed entrate correnti come da Tabella 3 DM	(b2)		31,00%
Incremento TEORICO massimo della spesa per assunzioni a tempo indeterminato (SE (a) < o = (b1))	(c)	6.834.576,88 €	15,55%
Tetto massimo della spesa per assunzioni a tempo indeterminato (SE (a) > (b1))	(c)		
Percentuale massima di incremento spesa di personale da Tabella 2 DM	2023		21,00%
Incremento annuo della spesa di personale in sede di prima applicazione Tabella 2 (2020-2024)	(d)	1.393.835,05 €	
Incremento EFFETTIVO della spesa per assunzioni a tempo indeterminato	(e)	1.393.835,05 €	
Percentuale massima di incremento spesa di personale (differenza tra valore soglia Tab.1 DM e Rapporto effettivo tra spesa di personale e entrate correnti nette (a))	2023		15,55%
Incremento EFFETTIVO della spesa per assunzioni a tempo indeterminato	(e1)	1.032.378,63 €	
Tetto massimo EFFETTIVO di spesa di personale per l'anno (art. 5, c. 1)	(f)	7.669.688,39 €	
Resti assunzionali disponibili (art. 5, c. 2) (v. tabella di dettaglio)	(g)		
Incremento EFFETTIVO della spesa di personale + Resti assunzionali	(e + g)	1.032.378,63 €	
Verifica del limite di incremento di spesa rispetto al valore corrispondente della Tabella 2	(h)	1.032.378,63 €	
Limite di spesa per il personale da applicare nell'anno	2023	6.061.729,08 €	

- il limite di spesa per il personale da applicare per il 2023 ammonta ad € 6.061.729,08= superiore rispetto alla spesa di personale di cui all'art. 1, comma 557, della legge 296/2006 pari ad € 6.005.584,24= con un margine differenziale di appena € 56.144,84=.
- La nuova programmazione di personale 2024/2026 dovrà tenere in debito conto dei suddetti margini ristretti.

6) Programma annuale degli incarichi.

il programma annuale degli incarichi e delle collaborazioni a persone fisiche di cui all'art. 3, comma 55, della l. n. 244/2007, convertito con l. n. 133/2008 come modificato dall'articolo 46, comma 3, del d. Legge n. 112/2008 ed all'art. 7 comma 6, D. Lgs. 165/2001, che di seguito in dettaglio si riporta per un importo annuo di € 193.000,00:

M	PR	MAC	T	PIC	CAP	incarico	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
1	5	103	1	1.03.02.10.000	2022	Incarichi professionali di supporto	20.000,00	20.000,00	20.000,00
1	5	103	1	1.03.02.11.000	2039	Affidamenti incarichi esterni Servizio Demanio e Patrimonio	11.000,00	11.000,00	11.000,00
1	6	103	1	1.03.02.10.001	2300	Prestazioni professionali per studi di progettazione	25.000,00	25.000,00	25.000,00



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

						direzione lavori collaudi			
1	10	103	1	1.03.02.10.000	1200	Convenzioni a termine per collaborazioni esterne ad alto contenuto di professionalità	10.000,00	10.000,00	-
1	11	103	1	1.03.02.11.006	2579	Spese per liti arbitraggi - incarichi esterni	50.000,00	50.000,00	50.000,00
1	11	103	1	1.03.02.16.004	2630	Spese per onorari notarili e diritti di rogito	2.000,00	2.000,00	2.000,00
8	1	103	1	1.03.01.02.000	4472	Spese varie P.U.G.	10.000,00	10.000,00	10.000,00
8	1	103	1	1.03.02.10.000	4501	Prestazioni varie P.U.G.	5.000,00	5.000,00	5.000,00
8	1	103	1	1.03.02.15.000	4586	Affidamento incarichi esterni Servizio Urbanistica e Territorio PUG	20.000,00	20.000,00	20.000,00
8	1	103	1	1.03.02.15.000	4587	Incarichi per prestazioni tecniche Urbanistica e Gestione del Territorio	20.000,00	20.000,00	20.000,00
9	3	103	1	1.03.02.11.000	4582	Affidamento incarichi esterni serv. rifiuti e fonti energetiche	20.000,00	20.000,00	20.000,00
Totale importo incarichi							€ 193.000,00	€ 193.000,00	€ 183.000,00

7) Razionalizzazione delle partecipazioni possedute dall'Ente

L'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni dirette o indirette, rappresenta un adempimento che l'Ente deve effettuare, annualmente, predisponendo un piano di riassetto per la loro razionalizzazione, fusione o soppressione, anche mediante messa in liquidazione o cessione, qualora ricorrano i presupposti di legge, ai sensi dell'art. 20, comma 1°, del decreto legislativo 19 agosto 2016, n. 175 "Testo unico in materia di società a partecipazione pubblica" (d'ora in avanti, per brevità, "TUSP").

Il Quadro generale delle partecipazioni è il seguente:

Denominazione sociale	% Part.
Azienda Servizi Ecologici - ASE SpA	96,88%
ASI - Consorzio Area di Sviluppo Industriale di Foggia	11,19%
Gruppo di Azione Locale - GAL Daunofantino Srl	10,90%
Teatro Pubblico Pugliese	0,89%
Gestione Tributi SpA <i>in liquidazione</i>	58,00%
Agenzia del Turismo Scrl <i>in liquidazione</i>	51,00%

Il Collegio prende atto che risulta:

- approvato con deliberazione di C.S., con i poteri del Consiglio Comunale, n. 21 del 22/12/2023 avente ad oggetto: "Art. 20 del TUSP, razionalizzazione periodica delle partecipazioni societarie possedute dal comune di Manfredonia alla data del 31/12/2022".

8) Progetti ammessi al finanziamento PNRR/PNC:



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

La presenza di progetti finanziati da risorse PNRR, comporta sia nella fase di programmazione che successivamente l'analisi delle seguenti attività:

- aggiornare il DUP agli interventi PNRR/PNC nella parte strategica e operativa;
- aggiornare la sezione strategica (SeS) in linea con gli indirizzi della programmazione PNRR per gli anni oggetto dell'intervento;
- aggiornare, richiamare e riportare i risultati attesi sul PNRR;
- riportare per ogni intervento: Missione, Componente, Intervento, TITOLO, CUP, Importo, ultima scadenza del cronoprogramma;
- adeguare la parte concernente la semplificazione amministrativa, in particolare in tema di appalti;
- implementare il Piano triennale delle opere pubbliche e il Piano triennale degli acquisti di beni, servizi e forniture;
- evidenziare i milestone e target relativamente ai progetti PNRR;
- valutare un'analisi dei punti di forza, dei punti deboli (SWOT) relativa agli obiettivi del PNRR da raggiungere e agli effetti positivi sul benessere del cittadino e dell'economia turistica del territorio;
- aggiornare la sezione operativa (SeO), individuando nella parte entrata l'analisi delle risorse umane, finanziarie e strumentali disponibili per attuare il PNRR;
- nella parte spesa, devono essere descritti i programmi, valutati gli impegni e cronoprogrammi in coerenza con quanto indicato nelle convenzioni Ministero/Soggetto Attuatore.

Il Collegio sulla base della documentazione e carte di lavoro trasmesse e acquisite, osserva quanto segue:

a) completezza del documento e sua rispondenza ai contenuti previsti dal principio contabile all. 4/1:

Il documento di programmazione strategica ed operativa risulta contenere, sebbene in maniera generica, gli elementi necessari di analisi e valutazione dell'Ente.

b) analisi delle condizioni esterne ed interne e coerenza con il quadro normativo sovraordinato:

La programmazione dell'ente appare, coerente sia con il quadro normativo nazionale che con quello regionale.

Il Collegio, ritiene che le proiezioni, così come prospettate per gli anni 2024-2026, sono aggiornate agli strumenti di programmazione settoriali (piano triennale dei lavori pubblici, risorse destinate al personale, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare).

c) valutazione dei mezzi finanziari a disposizione:



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

Le risorse finanziarie disponibili per il triennio 2024-2026, appaiono in linea con quelle acquisite ed impiegate nell'esercizio 2023 invitando l'Ente a valutare attentamente gli equilibri di bilancio monitorando la fase di accertamento delle entrate e la fase di impegno delle spese.

La ripartizione delle risorse per missione di spesa in relazione alle fonti di finanziamento, appare suddivisa sulla scorta dei fabbisogni dell'Ente e della collettività amministrata.

d) analisi del fabbisogno finanziario degli investimenti e impatti sulla spesa corrente:

Gli investimenti in base al principio di contabilità finanziaria "potenziata" impone la crono programmazione per "esigibilità" degli investimenti con copertura certificata delle risorse disponibili sin dal loro avvio. Esse dovranno trovare collocazione nel bilancio finanziario per il triennio 2024-2026 mediante finanziamento da parte di altre amministrazioni pubbliche, dalle quali, tuttavia non risultano, per la maggior parte, ancora assegnate all'Ente richiedente.

Gli interventi programmati risultano previsti nel programma triennale delle opere pubbliche 2024-2026 e coerenti con la nota di aggiornamento del DUP.

e) compatibilità con le disposizioni e vincoli di finanza pubblica:

La normativa vigente, assicurando la piena attuazione degli articoli 81 e 97 della Costituzione e in conformità con l'interpretazione della Corte costituzionale, stabilisce l'obbligo del rispetto dei seguenti equilibri di bilancio per tutti gli enti territoriali a decorrere dal 2021:

- saldo non negativo tra il complesso delle entrate e delle spese finali a livello di comparto;
- saldo non negativo tra il complesso delle entrate e il complesso delle spese, ivi inclusi avanzi di amministrazione, debito e Fondo pluriennale vincolato a livello di singolo ente.

Il Comune di Manfredonia ha rispettato gli equilibri di bilancio sia di parte corrente che di parte capitale con l'ultimo Rendiconto approvato - esercizio 2022.

Il collegio ritiene che anche per il 2023 possano essere raggiunti gli obiettivi di finanza pubblica.

f) disponibilità in termini di indebitamento:

La normativa vigente, assicurando la piena attuazione degli articoli 81 e 97 della Costituzione stabilisce, in un'ottica di sostenibilità di medio-lungo periodo e di finalizzazione del ricorso al debito, vigono i seguenti principi generali:

- il ricorso all'indebitamento da parte degli enti territoriali è consentito esclusivamente per finanziare spese di investimento, nel rispetto dell'articolo 119 della Costituzione, e nei limiti previsti dalla legge dello Stato,
- le operazioni di indebitamento devono essere accompagnate da piani di ammortamento di durata non superiore alla vita utile dell'investimento, nei quali sono evidenziate le obbligazioni assunte sui singoli esercizi finanziari, nonché le modalità di copertura degli oneri corrispondenti.



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

Infatti l'articolo 119 della Costituzione prevede che gli enti locali *"possono ricorrere all'indebitamento solo per finanziare spese di investimento, con la contestuale definizione di piani di ammortamento e a condizione che per il complesso degli enti di ciascuna regione sia rispettato l'equilibrio di bilancio"*.

In particolare, la norma attuativa, prevede tra l'altro, che le operazioni di indebitamento - effettuate sulla base di apposite intese concluse in ambito regionale o sulla base dei patti di solidarietà nazionale - garantiscono, per l'anno di riferimento, il rispetto del saldo di bilancio per il complesso degli enti territoriali della regione interessata, compresa la medesima regione, o per il complesso degli enti territoriali dell'intero territorio nazionale.

Il Collegio sulla scorta dell'analisi dell'indebitamento dell'Ente all'interno del DUP, è possibile affermare che la possibilità di indebitamento per il 2024 è limitata in relazione ai vincoli normativi che sono già presenti negli esercizi trascorsi.

Indebitamento	2022	2023	2024	2025	2026
Residuo debito (+)	41.027.047,58	39.397.738,11	37.724.105,23	36.004.233,71	34.380.023,71
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	1.629.309,47	1.673.632,88	1.719.871,52	1.624.210,00	1.666.671,41
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	39.397.738,11	37.724.105,23	36.004.233,71	34.380.023,71	32.713.352,30

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale deve essere compatibile con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL e nel rispetto dell'art. 203 del TUEL.

Oneri finanziari per amm.to prestiti e rimborso in quota capitale	2022	2023	2024	2025	2026
Oneri finanziari	1.665.147,09	1.621.372,36	1.689.782,93	1.630.890,36	1.570.143,28
Quota capitale	1.629.309,47	1.673.632,88	1.719.871,52	1.624.210,00	1.666.671,41
Totale fine anno	3.294.456,56	3.295.005,24	3.409.654,45	3.255.100,36	3.236.814,69

L'incidenza degli interessi passivi dovuti e previsti sulle entrate correnti del penultimo rendiconto risulta inferiore al limite previsto del 10%.

	2022	2023	2024	2025	2026
Interessi passivi	1.665.147,09	1.621.372,36	1.689.782,93	1.630.890,36	1.570.143,28
entrate correnti	49.465.486,18	43.551.734,71	51.093.608,14	51.093.608,14	51.093.608,14
% su entrate correnti	3,37%	3,72%	3,31%	3,19%	3,07%
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

Il Collegio ha verificato l'assenza di ricorso a nuovo indebitamento nel triennio 2024-2026.



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

g) analisi degli organismi partecipati dell'Ente:

Il Collegio ha preso atto dei risultati, degli ultimi due esercizi chiusi, delle società partecipate e controllate dal Comune di Manfredonia che di seguito si riportano:

SOCIETA' CONTROLLATE/PARTICIPATE	QUOTA DI PARTECIPAZIONE	esercizio 2021		esercizio 2022	
		Risultato esercizio	Quota ente	Risultato esercizio	Quota ente
ASE SpA	96,88%	243.090,00	235.505,59	605.653,00	586.756,63
Gestione Tributi SpA in liquidazione	58,00%	-56.706,00	-32.889,48	-68.598,00	-39.786,84
Agenzia del Turismo Scrl in liquidazione	51,00%	35.238,00	17.971,38		0,00
ASI - Consorzio per l'Area di Sviluppo Industriale di Foggia	11,19%	96.959,00	10.849,71	100.349,00	11.229,05
GAL Daunofantino Srl	10,90%	-1.773,00	-193,26	1.013,00	110,42
Teatro Pubblico Pugliese	0,89%	866,00	7,71	618,00	5,50
quota fondo perdite partecipate			-33.082,74		-39.786,84

Il Collegio segnala la necessità di procedere speditamente alla chiusura delle società in liquidazione al fine di evitare la crescita ulteriore dei costi di mantenimento delle stesse.

Il Collegio ha preso atto che l'Ente ha proceduto alla revisione straordinaria e ordinaria delle sue partecipate con i seguenti provvedimenti:

- con deliberazione della Commissione Straordinaria n. 43 del 31.12.2020 avente ad oggetto "Ricognizione delle partecipazioni societarie detenute dal Comune di Manfredonia al 31 dicembre 2019, ai sensi dell'art. 20 del T.U.S.P";
- con deliberazione di Consiglio Comunale n. 6 del 28/12/2021 avente ad oggetto "art. 20 del TUSP. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni societarie possedute dal Comune di Manfredonia alla data del 31.12.2020";
- con deliberazione di Consiglio Comunale n. 85 del 28/12/2022 avente ad oggetto "art. 20 del TUSP. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni societarie possedute dal Comune di Manfredonia alla data del 31.12.2021";
- con deliberazione di C.S., con i poteri del Consiglio Comunale, n. 21 del 22/12/2023 avente ad oggetto: "Art. 20 del TUSP, razionalizzazione periodica delle partecipazioni societarie possedute dal comune di Manfredonia alla data del 31/12/2022", come segue:

MANTENIMENTO SENZA INTERVENTI DI RAZIONALIZZAZIONE:

Denominazione	% Part.	Motivazione scelta MANTENIMENTO
Azienda Servizi Ecologici - ASE SpA	96,88%	In quanto non soggetto ad obbligo di razionalizzazione ai sensi del D. Lgs. 175/2016
ASI - Consorzio Area di Sviluppo Industriale di Foggia	11,19%	In quanto non soggetto ad obbligo di razionalizzazione ai sensi del D. Lgs. 175/2016
Gruppo di Azione Locale - GAL Daunofantino Srl	10,90%	In quanto non soggetto ad obbligo di razionalizzazione ai sensi del D. Lgs. 175/2016
Teatro Pubblico Pugliese	0,89%	In quanto non soggetto ad obbligo di razionalizzazione ai sensi del D. Lgs. 175/2016

AZIONI DI RAZIONALIZZAZIONE

Denominazione	% Part.	Procedure di RAZIONALIZZAZIONE
---------------	---------	--------------------------------



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

Gestione Tributi SpA <i>in liquidazione</i>	58,00%	Nomina liquidatori in data 17/07/2019 scioglimento anticipato e liquidazione volontaria della società in corso
Agenzia del Turismo Scrl <i>in liquidazione</i>	51,00%	Dismissione con delibera di C.C. n. 15/2019
Consorzio gestione mercato ittico di Manfredonia Società Cooperativa <i>in fallimento</i>	====	Dichiarato il fallimento dal Tribunale di Foggia con sentenza n. 1 del 16.01.2014

h) gli investimenti finanziati da risorse PNRR e loro stato di avanzamento:

Il Collegio ha già invitato i responsabili delle singole misure PNRR ad attivare procedure per il recupero del ritardo accumulato sui singoli progetti nel rispetto dei relativi cronoprogrammi.

Il Collegio con riferimento agli strumenti di controllo interno posti a presidio della corretta attuazione degli interventi PNRR ha già richiamato l'Ente ad attivare ulteriori misure che di seguito si riportano:

- necessità di costituzione di unità di coordinamento (cabina di regia) tra i diversi settori e soggetti interessati interni ed esterni al PNRR;
- necessità di coinvolgimento dei responsabili dei diversi settori interessati agli interventi PNRR (ad es. settore tecnico, settore sociale, settore informatico, settore finanziario), ciò anche al fine di acquisire informazioni sui monitoraggi dei singoli interventi e aggiornamento costante del sistema REGIS quale unico portale di riferimento degli interventi PNRR;
- necessità di acquisire costanti informazioni sullo stato di attuazione dei progetti (almeno semestrale) anche al fine di rispondere alle richieste di Ministeri, Corte dei Conti e Organo di Revisione;
- attivazioni di protocolli coerenti riferiti, sia all'unità di progetto intersettoriale, costituita con la deliberazione di Giunta Comunale n. 73/2023, che ai "nutriti" gruppi di lavoro ancora privi di operatività effettiva;
- coinvolgimento del nucleo di valutazione al fine di definire obiettivi di performance individuale e collettiva coerenti con le misure PNRR evidenziando sia la necessità di riparametrare gli stessi sia alle performance di tempestività dei pagamenti che alle performance di riscossione delle entrate.

Il Collegio con riferimento agli investimenti finanziati da risorse PNRR riporta, di seguito, gli interventi programmati e monitorati:

T	E/CAP	S/CAP	CUP	Intervento	Interventi attivati/ da attivare	Avanzo vincolato	Impegni 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
1	1338	691	ND	PNRR - selezione risorse umane art. 11 c. 2 D.L.30.4.2022 n. 36 convertito con L. 79 del 29.6.2022 "Ulteriori misure urgenti per attuazione PNRR	ATTIVATO	0,00	115.098,69	-	-	-
1	1339	692	E11C22001300005	PNRR - Programma operativo complementare al PON Governance e capacità istituzionale 2014-2020 - Progetto professionisti al sud	ATTIVATO	0,00	203.008,00	-	-	-
1	1403	693	J31F22004200006	PNRR Misura 1.4.5 Piattaforma Notifiche Digitali MIC1 Investimento 1.4 "Servizi e cittadinanza digitale" finanziato dall'Unione Europea Next Generation EU	DA ATTIVARE	0,00	0,00	-	-	-
1	1400	694	J51F22005090006	PNRR - Misura 1.3.1 Piattaforma Digitale Nazionale MIC1 Investimento 1.3 "Dati e interoperabilità" finanziato dall'Unione Europea Next Generation EU	DA ATTIVARE	0,00	0,00	-	-	-
1	1586	696	J31F23001410006	PNRR - Miss. 1 comp. 1 misura 1.4.3 PagoPA investimenti. 1.4 "servizi e cittadinanza digitale" PAGOPA	DA ATTIVARE	0,00	0,00	-	-	-
1	1587	697	J31F220048300006	PNRR - MIC1 I 1.4 Piattaforme nazionali SPID CIE	DA ATTIVARE	0,00	0,00	-	-	-



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

1	1588	698	J31C22000570006	PNRR-M1C10102 Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nelle PA locali-Abitolazione al cloud per le PA locali-CUP - Migrazione al cloud dei servizi digitali dell'amministrazione *territorio comunale*N.18 servizi da migrare	ATTIVATO	0,00	150.098,20	-	-	-
1	1589	699	J31F22001780006	PNRR - Missione 1 componente 1 misura 1.4.1 Servizi e cittadinanza digitale finanziati dall'Unione Europea - Next Generation EU	ATTIVATO	0,00	287.355,00	-	-	-
1	1590	701	J31F22002200006	PNRR - Servizi cittadinanza digitale App. IO - Missione 1 componente 1 finanziato dall'Unione Europea Next Generation EU - Investimento 1.4	DA ATTIVARE	0,00	0,00	-	-	-
1	344	5146	J89I23001030006	PNRR - Miss. 1 comp. 1 misura 1.7.2 Punti di facilitazione digitale	ATTIVATO	0,00	13.500,00	38.000,00	28.500,00	-
1	1574	5419	ND	PNRR Sociale	DA ATTIVARE	0,00	0,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00
1	432	5436	J34H22000270006	PNRR MSC2 1.2 - Contributi autonomia anziani non autosufficienti	DA ATTIVARE	0,00	0,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00
1	433	5437	J34H22000280006	PNRR MSC2 1.3.2 - Ministero Lavoro e Politiche sociali - Fondi per povertà estrema	DA ATTIVARE	0,00	0,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00
1	434	5438	J74H22000170006	PNRR MSC2 1.2 - Ministero del Lavoro e Politiche sociali - Percorsi autonomia persone con disabilità	ATTIVATO	0,00	71.500,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00
2	1885	6222	J31B17000670001	PNRR - Messa in sicurezza Istituto nautico Via D. Alighieri da destinare a sede Carabinieri - INTERESSATO DA RIMODULAZIONE -	ATTIVATO	489.994,40	4.409.949,26	-	-	-
2	1879	6244	ND	PNRR - Miglioramento sismico, adeguamento normativo prevenzione incendi, abbattimento barriere arch. sc. elementari San L. Maiorano	DA ATTIVARE	0,00	0,00	3.616.823,06	-	-
2	1914	6929	J35F21001840006	PNRR - Lavori adeguamento funzionale e messa in sicurezza impiantistica palestra e spogliatoio ed. scolastici Madre T. di Calcutta	DA ATTIVARE	0,00	0,00	209.861,22	-	-
2	1592	6936	J34H22000270006	PNRR MSC2 1.2 - Lavori immobili autonomia anziani non autosufficienti	ATTIVATO	0,00	339.103,41	2.460.000,00	-	-
2	1593	6937	J34H22000280006	PNRR MSC2 1.3.2 - Lavori su immobile ex circoscrizione Borgo Mezzanone - intervento povertà estrema	ATTIVATO	0,00	80.394,38	1.090.000,00	-	-
2	1595	6939	J31B22000840001	PNRR - Miss. 4 comp. 1 investimenti 1.1 Progetto di fattibilità tecnica ed economica scuola infanzia Parco Pellegrino	DA ATTIVARE	127.581,20	0,00	1.275.812,00	-	-
2	1596	6941	J32B22000220001	PNRR - Miss. 5 comp. 3 investimenti 2 Progetto di fattibilità tecnica ed economica manutenzione stradale Villa Rossana	DA ATTIVARE	0,00	0,00	1.100.000,00	-	-
2	1598	6943	J35B22000240006	PNRR - Miss. 5 comp. 2 investimenti 3.1 Realizzazione nuovo impianto sportivo polivalente comparto CA9	DA ATTIVARE	250.000,00	0,00	2.500.000,00	-	-
2	1599	6944	J35E22000410006	PNRR - Miss. 4 comp. 1 investimenti 1.1 - Realizzazione asilo nido comparto CAS F. 39	DA ATTIVARE	150.000,00	0,00	1.500.000,00	-	-
2	1601	6946	ND	PNRR - Miss. 5 comp. 1 investimenti 1.1 Riqualificazione ed adeguamento impianti sportivi zona Scaloria	DA ATTIVARE	0,00	0,00	3.000.000,00	-	-
2	1604	6952	ND	PNRR - DM396/2021 intervento A - Miglioramento rete di R.D. dei RSU - proposta 1	ATTIVATO	0,00	909.886,81	-	-	-
2	1605	6953	ND	PNRR - DM396/2021 intervento A - Miglioramento rete di R.D. dei RSU - proposta 2	ATTIVATO	0,00	971.445,86	-	-	-
2	1606	6955	ND	PNRR - DM396/2021 intervento A - Miglioramento rete di R.D. dei RSU - proposta 3	ATTIVATO	0,00	335.742,93	-	-	-
2	1607	6956	ND	PNRR - DM396/2021 intervento A - Miglioramento rete di R.D. dei RSU - proposta 4	ATTIVATO	0,00	64.660,00	-	-	-
2	1608	6957	ND	PNRR - DM396/2021 intervento A - Miglioramento rete di R.D. dei RSU - proposta 5	ATTIVATO	0,00	905.218,35	905.128,35	-	-
2	1548	6229	J33D19000150001	PNRR - Intervento di recupero ambientale e restauro pavimentazione STA - C.so Roma, strade e p.ze adiacenti - INTERESSATO DA RIMODULAZIONE -	ATTIVATO	1.934.657,98	0,00	-	-	-
				INTERVENTI PNRR		2.952.233,58	8.856.960,89	18.395.624,63	728.500,00	700.000,00
==	====	=====	J34F23000000001	INTERVENTI PER IL SUPERAMENTO DEGLI INSEDIAMENTI ABUSIVI A BORGO MEZZANONE*LOCALITÀ BORGO MEZZANONE*OPERE, INFRASTRUTTURE E SERVIZI FINALIZZATI AL SUPERAMENTO DEGLI INSEDIAMENTI ABUSIVI A BORGO MEZZANONE	DA ATTIVARE			53.665.906,00		

i) lo stato di raggiungimento degli obiettivi intermedi del Piano di riequilibrio Finanziario Pluriennale (PRFP):

Il Comune di Manfredonia è in piano di riequilibrio ex art. 243/bis del TUEL.

Il Documento unico di programmazione appare in linea con tale piano in quanto impone di adottare tutti gli atti previsti nel piano di riequilibrio finanziario pluriennale approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 1 del 17.03.2019 e avviare ogni procedimento utile all'incremento delle entrate e alla razionalizzazione della spesa.

Il Collegio sollecita l'Ente al superamento delle prescrizioni previste con deliberazione n. 185/PRSP/2021 di approvazione del Piano di riequilibrio finanziario pluriennale da parte della Corte dei Conti Sezione controllo per la Puglia.



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

Il Collegio invita l'Ente ad adottare misure cogenti al fine di superare la continua emersione di debiti fuori bilancio dando seguito a quanto prescritto nel piano attraverso il riconoscimento dei debiti fuori bilancio e la valutazione delle passività potenziali indicate nel medesimo PRFP e a dare seguito al piano di alienazione dei beni previsti e programmati nel piano succitato.

Il Collegio invita l'Ente a dar seguito a quanto previsto nella deliberazione della Corte dei Conti n. 154/2023, inerente all'esito del monitoraggio al 31/12/2022 a cui si fa espresso rinvio.

CONCLUSIONE

Il Collegio dei Revisori, tenuto conto che:

- a) il Commissario Straordinario è chiamato all'esame e al voto della programmazione del prossimo triennio, NADUP 2024-2026, proposto in coerenza con la programmazione operativa e di settore indicata al paragrafo "Verifiche e riscontri";
- b) il Commissario Straordinario ha approvato lo schema di bilancio di previsione finanziario 2024/2026, con la deliberazione di C.S., con i poteri della Giunta Comunale, n. 1/2024 in riferimento al quale è possibile, da parte di questo collegio, esprimere un giudizio di attendibilità e congruità delle previsioni contenute nel NADUP;
- c) sono stati acquisiti i pareri favorevoli, tecnico e contabile, resi con firma digitale, in data 08/01/2024 dal Responsabile del Settore finanziario.

Esprime parere favorevole

sulla coerenza della nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione (NADUP) con la programmazione operativa e di settore indicata al paragrafo "Verifiche e riscontri" di cui alla proposta di deliberazione commissariale n. 1/2024 e suoi allegati.

il Collegio invita l'Ente a:

- formulare indirizzi e obiettivi per i singoli organismi partecipati dall'Ente;
- introdurre obiettivi necessari ad attivare e monitorare misure di efficientamento della riscossione anche in relazione al raggiungimento dell'obiettivo della "Riduzione del tax gap", il quale prevede la riduzione della «propensione all'evasione» del 5%, nel 2023, rispetto al valore di riferimento del 2019 e del 15%, nel 2024, rispetto al medesimo valore di riferimento del 2019;
- introdurre obiettivi necessari ad attivare e monitorare procedure di efficientamento della tempestività dei pagamenti dei debiti commerciali quale obiettivo PNRR ed alleggerire la costituzione del fondo di garanzia debiti commerciali come risulta dalle prime indicazioni operative della Circolare n. 1 del 03/01/2024 del Ministero dell'Economia e Finanze, in materia di riduzione dei tempi di pagamento delle pubbliche amministrazioni (*articolo 4-bis del decreto-legge 24 febbraio 2023, n. 13, convertito, con modificazioni, dalla legge 21 aprile 2023, n. 41*);



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

- introdurre obiettivi necessari all'efficientamento della struttura burocratica al fine di rendere celeri i procedimenti in relazione alla tempistica dei singoli cronoprogrammi di finanziamento PNRR, ciò anche in relazione a quanto già segnalato da questo collegio con verbale 49/2023 ed in relazione ai controlli concomitanti della Corte dei Conti con le deliberazioni n.13/SEZAUT/2022/INPR, n. 18/SEZAUT/2022/INPR e n. 3/SEZAUT/2023/FRG;
- monitorare costantemente, le entrate e le uscite dell'Ente al fine del rispetto degli equilibri di Bilancio e del PRFP e procedere speditamente al riconoscimento dei debiti fuori bilancio e passività potenziali segnalate ed elencate nel PRFP e richiamate nel rendiconto ultimo approvato.

<i>Il Collegio dei Revisori dei Conti</i>	<i>Firma</i>
Dott. Angelo PEDONE – Presidente	<i>Firmato digitalmente</i>
Dott. Michele MARINELLI – Componente	<i>Firmato digitalmente</i>
Dott. Michele MASTROGIACOMO – Componente	<i>Firmato digitalmente</i>