



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia
COLLEGIO DEI REVISORI

Verbale n. 97 del 09/04/2024

L'anno duemilaventiquattro, il giorno 9 del mese di aprile alle ore 10.30 si è riunito, presso la casa Comunale di Piazza del Popolo 8, 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, 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. **Richiesta parere su proposta di Deliberazione del Commissario Straordinario, con i poteri della Giunta Comunale n. 52/2024 avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui al 31 dicembre 2023 (art. 3, comma 4, D.LGS. n. 118/2011)".**
2. **Varie ed eventuali.**

Per il 1° punto all'O.d.G.

Preliminarmente si precisa che:

- con Deliberazione di Consiglio Comunale n. 44 del 15/07/2022, immediatamente esecutiva, risulta nominato per il triennio 2022-2025;
- con verbale n. 1 del 25/07/2022, si è insediato, presso il Comune di Manfredonia, per lo svolgimento delle funzioni attribuite dalla legge ed in particolare dal TUEL, dallo Statuto e dai Regolamenti dell'Ente;

Il Presidente comunica che con pec del 04/04/2024, è stato richiesto a questo Collegio il proprio parere, previsto al punto 9.1 del principio contabile applicato 4/2 allegato al d.lgs. 118/2011, sulla Proposta di deliberazione Commissariale n. 52/2024 ad oggetto: "Riaccertamento ordinario dei residui al 31 dicembre 2022 (art. 3, comma 4, D. Lgs. n. 118/2011)". Con la stessa pec risultano trasmessi in allegato, in formato elettronico, i seguenti files (formato pdf) così elencati:

- pec del 04/04/2024 di richiesta parere;
- Proposta deliberazione di Giunta Comunale n. 52/2024;
- Parere regolarità tecnica e contabile sottoscritto in data 04/04/2024.
- a - residui attivi definitivamente cancellati
- b - residui passivi definitivamente cancellati
- c1 - accertamenti titolo 2 di competenza
- c2 - accertamenti titolo 4 di competenza
- c3 - impegni reimputati titolo 1 competenza
- c4 - impegni reimputati titolo 1 già reimputati
- c5 - impegni reimputati titolo 2 competenza
- d 1 - residui attivi mantenuti dai residui
- d 2 - residui attivi mantenuti dalla competenza



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO DEI REVISORI

- e 1 - residui passivi mantenuti da residuo
- e 2 - residui passivi mantenuti dalla competenza
- f - variazione al fondo pluriennale vincolato
- g1 - variazione entrata al bilancio 2024
- g2 - variazione spesa al bilancio 2024
- h1 - partitario accertamenti reimputati
- h2 - partitario impegni reimputati



Il Collegio esamina la Proposta di deliberazione di C.S., con i poteri della Giunta Comunale n. 85/2023 e la documentazione allegata sintetizzata nei seguenti allegati:

- a) elenco dei residui attivi e passivi da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio (all. a-e);
- b) variazione al bilancio dell'esercizio 2023, funzionale all'incremento o costituzione del fondo pluriennale vincolato relativo agli impegni reimputati (all. f);
- c) variazione al bilancio 2024-2026, esercizio 2024, funzionale alla reimputazione dei residui attivi e passivi reimputati (all. g-h).

Il Collegio procede all'analisi ed alle verifiche e riscontri della documentazione trasmessa con riferimento alla normativa generale e specifica inerente al procedimento di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2023, finalizzati alla elaborazione del rendiconto della gestione per l'esercizio 2023, come di seguito riportato:



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO DEI REVISORI

ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE ALLA LUCE DELLA NORMATIVA DI RIFERIMENTO

3

Il Comune di Manfredonia risulta aver approvato i seguenti provvedimenti:

- con deliberazione di Consiglio Comunale n. 1 del 17/03/2019 è stato approvato il piano di riequilibrio finanziario pluriennale 2018-2027 ex art. 243-bis del D. Lgs n. 267/2000;
- con deliberazione di Consiglio Comunale n. 45 del 13.06.2023 è stato approvato il Rendiconto per l'esercizio 2022 e suoi allegati, il cui risultato di amministrazione al 31/12/2022 è pari ad € 75.132.308,34= così scomposto: parte accantonata € 53.488.220,12=; parte vincolata € 35.570.397,60=; parte destinata € 0=; disavanzo € - 13.926.309,38=.

Il Comune di Manfredonia ha posto in essere la seguente programmazione economico finanziaria per il triennio 2023-2025:

- con deliberazione di Consiglio Comunale n. 67 del 18/10/2022, esecutiva ai sensi di legge, ha approvato il Documento Unico di Programmazione (DUP) 2023/2025;
- con deliberazione di Consiglio Comunale n. 33 del 31/03/2023, esecutiva ai sensi di legge, ha approvato il Bilancio di Previsione Finanziario per il triennio 2023-2025, secondo lo schema di cui al d. Lgs. n. 118/2011;
- con deliberazione di Giunta Comunale n. 58 del 06/04/2023, con la quale è stato approvato Il Piano Esecutivo di Gestione 2023-2025 finanziario;
- con deliberazione di Giunta Comunale n. 68 del 02/05/2023 avente ad oggetto "Piano integrato di attività e organizzazione 2023-2025. Approvazione" è stato approvato il Piano Integrato di Attività e Organizzazione (in breve PIAO) per il triennio 2023-2025, contenente il piano delle performance 2023 – 2025.

Il Collegio prende atto che dopo l'approvazione del Bilancio di Previsione, l'Ente risulta aver approvato le seguenti variazioni di bilancio e PEG:

- deliberazione di Consiglio Comunale n. 9 del 23/01/2023 avente ad oggetto "Riconoscimento legittimità debito fuori bilancio, art. 194 comma 1°, lett. a) d.lgs. 267/2000, giudizio sig. Palumbo Salvatore Mario, sentenza esecutiva n. 2753/2021 del 23/11/2021 del tribunale di foggia, presente nel piano di riequilibrio variazione al bilancio di previsione 2022-2024 per applicazione quota di risultato di amministrazione costituita da accantonamento fondo rischi legali" esecutiva ai sensi di legge;
- deliberazione di Giunta Comunale n. 21 del 03/02/2023 di prelevamento dal Fondo di riserva 2023, con comunicazione al Consiglio Comunale con deliberazione n. 23 del 31/03/2023;
- deliberazione di Giunta Comunale n. 62 del 24/04/2023 avente ad oggetto "Prima variazione al bilancio di previsione 2023/2025 – art. 175 comma 4 d.lgs. 267/2000", esecutiva ai sensi di legge, ratificata in consiglio consiliare con deliberazione n. 39 del 18/05/2023;
- deliberazione di Consiglio Comunale n. 38 del 18/05/2023 sono state apportate variazioni di competenza e di cassa alla parte Entrata e Spesa dell'annualità 2023 del Bilancio di Previsione 2023-2025, in esecuzione delle richieste pervenute dai dirigenti;
- deliberazione della Giunta Comunale n. 81 del 18/05/2023 avente ad oggetto "Variazione al piano esecutivo di gestione 2023-2025- annualità' 2023";
- deliberazione della Giunta Comunale n. 88 del 26/05/2023 avente ad oggetto "Variazione al Bilancio di previsione 2023-2025 - annualità 2023 - art. 175, comma 4, del d.lgs. n. 267/2000". NON RATIFICATA giusta deliberazione di C.C. n. 71 del 10/08/2023;



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO DEI REVISORI

- deliberazione di Consiglio Comunale n. 46 del 04/07/2023 avente ad oggetto "Variazione al bilancio 2023-2025 Annualità 2023", su cui è stato espresso parere favorevole con verbale n. 40 del 22/06/2023;
- deliberazione della Giunta Comunale n. 113 del 06/07/2023 avente ad oggetto "Variazione al piano esecutivo di gestione (PEG) 2023-2025 annualità 2023"
- deliberazione della Giunta Comunale n. 119 del 11/07/2023 avente ad oggetto "Variazione al Bilancio di previsione 2023-2023 annualità 2023 e contestuale variazione al PEG 2023-2025 annualità 2023"
- deliberazione della Giunta Comunale n. 127 del 31/07/2023 avente ad oggetto "Variazione al piano esecutivo di gestione (PEG) 2023- 2025 - annualità 2023. assestamento generale di bilancio 2023-2025 e salvaguardia equilibri";
- deliberazione di Consiglio Comunale n. 52 del 31/07/2023 avente ad oggetto "Riconoscimento della legittimità del debito fuori bilancio, art. 194, 1° comma, lett. a) del d. lgs. del 18.08.2000, n. 267, giudizio omissis. sentenza esecutiva n. 949/2022 dell'1.04.2022 ed ordinanza n. 807/2022 del 24.06.2022 del tribunale di foggia. presente nel piano di riequilibrio, variazione di bilancio per applicazione quota avanzo vincolato di amministrazione costituita da accantonamento fondo rischi spese legali";
- deliberazione di Consiglio Comunale n. 53 del 31/07/2023 avente ad oggetto "Riconoscimento della legittimità del debito fuori bilancio, art. n. 194, 1° comma, lett. a) del d. lgs. del 18.08.2000, n. 267, giudizio avv. omissis e sig. omissis, sentenza esecutiva n. 2601/2022 del 26.10.2022 del tribunale di foggia. presente nel piano di riequilibrio, variazione di bilancio per applicazione quota avanzo vincolato di amministrazione costituita da accantonamento fondo rischi spese legali";
- deliberazione di Consiglio Comunale n. 63 del 31/07/2023 avente ad oggetto "Riconoscimento della legittimità del debito fuori bilancio ex art. 194, 1° comma, lett. a) del d.lgs. 267/2000. sentenza del tribunale di foggia n. 876/2023. variazione di bilancio per applicazione quota avanzo vincolato di amministrazione costituita da accantonamento fondo rischi spese legali";
- deliberazione di Consiglio Comunale n. 65 del 31/07/2023 avente ad oggetto "Riconoscimento della legittimità dei debiti fuori bilancio, art. n. 194, 1 comma, lett. e) del d. lgs. del 18.08.2000, n. 267, incarichi legali avvocati esterni. presente nel piano di riequilibrio, variazione di bilancio per applicazione quota di risultato di amministrazione costituita da accantonamento fondo debiti fuori bilancio";
- deliberazione di Consiglio Comunale n. 66 del 31/07/2023 avente ad oggetto "Riconoscimento della legittimità dei debiti fuori bilancio, art. n. 194, 1 comma, lett. a) del d. lgs. del 18.08.2000, n. 267, gettoni di presenza ex consiglieri comunali. variazione del bilancio di previsione anni 2023-2025, per applicazione quota di risultato di amministrazione costituita da accantonamento fondo rischi spese legali";
- deliberazione della Giunta Comunale n. 130 del 10/08/2023 avente ad oggetto "Variazione al piano esecutivo di gestione (PEG) 2023-2025 annualità 2023-2024";
- deliberazione di Consiglio Comunale n. 70 del 10/08/2023 avente ad oggetto "Variazione al bilancio 2023-2025. annualità 2023-2024";
- deliberazione di Consiglio Comunale n. 77 del 30/11/2023 avente ad oggetto "Prima variazione di bilancio fonte PNRR";



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO DEI REVISORI

- deliberazione Commissario Prefettizio, con i poteri della Giunta Comunale, n. 1 del 31/10/2023 avente ad oggetto "Variazione al bilancio 2023-2025 - Annualità 2023/24 e contestuale variazione al PEG 2023/2025 annualità 2023-2024", su cui è stato espresso parere favorevole con verbale n. 60 del 26/10/2023.
- Proposta di deliberazione Commissario Prefettizio, con i poteri del Consiglio Comunale n. 2/2023 avente ad oggetto "Variazione al bilancio 2023-2025 - Annualità 2023", su cui è stato espresso parere favorevole con verbale n. 66 del 09/11/2023.



Il Comune di Manfredonia ha posto in essere la seguente programmazione economico finanziaria per il triennio 2024-2026:

- con deliberazione del Consiglio Comunale n. 73 del 28/09/2023, esecutiva ai sensi di legge, veniva approvato il Documento Unico di Programmazione (DUP) per il periodo 2024/2026;
- con deliberazione del Commissario Straordinario, con i poteri del Consiglio Comunale, n. 1 del 09/01/2024, esecutiva ai sensi di legge, veniva approvata la nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione (NADUP) per il periodo 2024/2026;
- con deliberazione del Commissario Straordinario, con i poteri del Consiglio Comunale, n. 4 del 16/1/2024, esecutiva ai sensi di legge, veniva approvato il Bilancio di Previsione 2024/2026 e i documenti allegati (art. 11 del D. Lgs. 118/2011);
- con deliberazione del Commissario Straordinario, con i poteri della Giunta Comunale, n. 5 del 25/1/2024, esecutiva ai sensi di legge, veniva approvato il Piano Esecutivo di Gestione (PEG) 2024-2026.

Il Collegio dei Revisori, richiama la seguente normativa:

- **articolo 228, comma 3, del d. Lgs. n. 267/2000**, il quale prevede che "Prima dell'inserimento nel conto del bilancio dei residui attivi e passivi l'ente locale provvede all'operazione di riaccertamento degli stessi, consistente nella revisione delle ragioni del mantenimento in tutto od in parte dei residui e della corretta imputazione in bilancio, secondo le modalità di cui all'art. 3, comma 4, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni";
- **articolo 3, comma 4, D. Lgs 118/2011** il quale prevede che "Al fine di dare attuazione al principio contabile generale della competenza finanziaria enunciato nell'allegato 1, gli enti di cui al comma 1 provvedono, annualmente, al riaccertamento dei residui attivi e passivi, verificando, ai fini del rendiconto, le ragioni del loro mantenimento";
- **articolo 3, comma 4, del D. Lgs. n. 118/2011**, il quale prevede che "Possono essere conservati tra i residui attivi le entrate accertate esigibili nell'esercizio di riferimento, ma non incassate. Possono essere conservate tra i residui passivi le spese impegnate, liquidate o liquidabili nel corso di tale esercizio, ma non pagate. Le entrate e le spese accertate e impegnate non esigibili nell'esercizio considerato, sono immediatamente re-imputate all'esercizio in cui sono esigibili. La reimputazione degli impegni è effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa, al fine di consentire, nell'entrata degli esercizi successivi, l'iscrizione del fondo pluriennale vincolato a copertura delle spese reimputate. La costituzione del fondo pluriennale vincolato non è effettuata in caso di reimputazione contestuale di entrate e di spese. Le variazioni agli stanziamenti del fondo pluriennale vincolato e agli stanziamenti correlati, dell'esercizio in corso e dell'esercizio precedente, necessarie alla reimputazione delle entrate e delle spese riaccertate, sono effettuate con



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO DEI REVISORI

provvedimento amministrativo della giunta entro i termini previsti per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio precedente. Il riaccertamento ordinario dei residui è effettuato anche nel corso dell'esercizio provvisorio o della gestione provvisoria. Al termine delle procedure di riaccertamento non sono conservati residui cui non corrispondono obbligazioni giuridicamente perfezionate”;

- **il principio contabile applicato 4/2, al punto 9.1**, prevede che: «Il riaccertamento ordinario dei residui trova specifica evidenza nel rendiconto finanziario, ed è effettuato annualmente, con un'unica deliberazione della giunta, previa acquisizione del parere dell'organo di revisione, in vista dell'approvazione del rendiconto».

Il Collegio dei Revisori, prende atto che:

- non risultano assunte determinazioni di **riaccertamento parziale** da parte dei responsabili di Settore;
- con nota prot. n. 6473 del 06/02/2024, il dirigente finanziario ha trasmesso agli uffici l'elenco dei residui attivi e passivi alla data del 31 dicembre 2023, ai fini del loro riaccertamento con richiesta di far pervenire entro il 19 febbraio u.s. le risultanze della suddetta attività. Con PEC del 29/02 e 27/03 c.a. sollecitava l'adempimento;
- con le seguenti determinazioni dirigenziali i vari dirigenti di Settore hanno trasmesso le risultanze del riaccertamento, come di seguito riportate:

Settore	Determinazione Dirigenziale	
	numero	data
SETTORE I - Risorse umane e Sviluppo Economico	556	28/03/2024
SETTORE II - Servizi Demografici Cultura Promozione Turistica e Servizi Educativi	481	19/03/2024
SETTORE III - Servizi Affari Generali e alla Persona	272	19/02/2024
SETTORE IV - Economico – Finanziario	307	26/04/2024
SETTORE V - Lavori pubblici e autorizzazioni ambientali	413	11/03/2024
SETTORE VI - Urbanistica e sviluppo sostenibile	454	15/03/2024
STAFF I - Segreteria Generale – Avvocatura e CED	528	25/03/2024

Il Collegio dei Revisori, prende atto, altresì, degli esiti numerici derivanti dall'attività di riaccertamento ordinario dei residui effettuata al 31/12/2023 che di seguito si riportano:

esiti del riaccertamento	importi
Residui attivi cancellati definitivamente al netto di maggiori entrate (all. a)	€ 6.835.823,93
Residui passivi cancellati definitivamente (all. b)	€ 4.163.031,94
Residui attivi reimputati (all. c1-c2-c3)	€ 21.531.212,88
Residui passivi reimputati (all. c4-c5-c6-c7)	€ 23.693.994,51
Residui attivi conservati al 31/12/2023 provenienti da gestione residui (all. d1)	€ 29.072.495,80
Residui attivi conservati al 31/12/2023 provenienti da gestione competenza (all. d2)	€ 34.782.283,37
Residui passivi conservati al 31/12/2023 provenienti da gestione residui (all. e1)	€ 11.243.819,17
Residui passivi conservati al 31/12/2023 provenienti da gestione competenza (all. e2)	€ 17.363.930,19



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO DEI REVISORI

Il Collegio dei Revisori sulla base della documentazione trasmessa e delle carte di lavoro ricevute, ha proceduto alla verifica dei dati riportati nelle tabelle di riaccertamento utilizzando la tecnica di campionamento basato sul criterio della significatività finanziaria dei singoli residui, come di seguito elencate:

A) per le cancellazioni di residui di entrata e spesa sono stati sorteggiati:

tipo	ENTRATA capitolo	Oggetto	IMPORTO Cancellato	
Atto: CANCELLAZIONI RESIDUI ATTIVO - ACC. 2398/2020 Atto riaccertamento: DD 307 DEL 26/02/2024	105	TARI	€ 2.187.553,77	DUPLICAZIONE ACCERTAMENTO GIUSTA NOTA C&C DEL 05/03/2024
Atto: CANCELLAZIONI RESIDUI ATTIVO - ACC. 4743/2018 Atto riaccertamento: DD 307 DEL 26/02/2024	105	TARI	€ 936.066,53	DUPLICAZIONE ACCERTAMENTO GIUSTA NOTA C&C DEL 05/03/2024
Atto: CANCELLAZIONI RESIDUI ATTIVO - ACC. 1101/2013 Atto riaccertamento: DD 307 DEL 26/02/2024	105	TARI	€ 356.803,59	SOMME INSUSSISTENTI PER DUPLICAZIONE VERSAMENTI SU ALTRO ACCERTAMENTO DI ENTRATA TARI
Atto: CANCELLAZIONI RESIDUI ATTIVO E PASSIVO - ACC. 6/0/2022 - 185/0/2022 Atto riaccertamento: DD 307 DEL 26/02/2024	1231	SERVIZI C/TERZI PER IVA	€ 221.623,83 € 201.630,79	CANCELLAZIONE ENTRATA SPESA IMPORTO NON DOVUTO
Atto: CANCELLAZIONI RESIDUI ATTIVO - ACC. 1674/2012 Atto riaccertamento: DD 307 DEL 26/02/2024	622	IMPIANTI EOLICI E FOTVOLTAICI	€ 122.010,00	CANCELLAZIONE ENTRATA PER DUPLICAZIONE ESSENDO INTERVENUTO IL RELATIVO VERSAMENTO IN DATA SUCCESSIVE COME RISULTA DALLA NOTA PROT. 17460 DEL 20/04/2022 E NOTA ACQUISITA AL PROT. 15471 DEL 05/04/2022

B) per le reiscrizioni/reimputazioni di entrata e spesa sono stati sorteggiati:

tipo	ENTRATA capitolo	Oggetto	IMPORTO Cancellato	SPESA capitolo	Oggetto	IMPORTO Cancellato	REISCRIZIONE 2024
Atto: DD 1381 del 21/11/2022 REISCRIZIONE DA RA Atto riaccertamento: DD 272 DEL 19/02/2024	333/ 2023	Contributo Regionale PAC anziani - 1° riparto	€ 16.835,78	5079/ 2023	Servizio di cura anziani	€ 16.835,78	Riprogrammazione 2024
Atto: DD 1380 del 21/11/2022	506/ 2023	Contributo Regionale PAC	€ 247.969,11	5108/ 2023	Servizio di cura anziani	€ 247.969,11	Riprogrammazione



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO DEI REVISORI

REISCRIZIONE DA RA		anziani - 2° riparto					one 2024
Atto riaccertamento: DD 272 DEL 19/02/2024							
Atto: DD 1035 del 19/07/2023							
REISCRIZIONE DA RA PNRR	1338/ 2023	PNRR – selezione risorse umane art. 11 c.2 D.L. 36/2022	€ 115.098,69	691/ 2023	PNRR – selezione risorse umane art. 11 c.2 D.L. 36/2022	€ 115.098,69	E - 432/2024 S - 658/0/2024
Atto riaccertamento:							
Atto: DD 1953 del 14/12/2023							
REISCRIZIONE DA RA PNRR	1588/ 2023	PNRR M1C1 CUP J31C22000570 006 MISURA 1.2 – Realizzazione interventi abilitazioni e facilitazioni migrazioni al cloud per le PA locali	€ 144.022,60	6981/ 2023	PNRR M1C1 CUP J31C22000570006 MISURA 1.2 – abilitazioni e facilitazioni migrazioni al cloud per le PA locali	€ 116.668,60 € 24.034,00 € 3.320,00	E - 445/2024 S - 673/1/2024 S - 673/2/2024 S - 673/3/2024
Atto riaccertamento: DD 528 DEL 25/03/2024							
Atto: DD 1477 del 19/10/2023 DD 1489 del 21/10/2023							
REISCRIZIONE DA RA	1913/ 2023	Contributo per Lavori di adeguamento e messa in sicurezza impiantistica palestra e spogliatoio edificio scolastico Croce	€ 323.935,60	6928/ 2023	Contributo per Lavori di adeguamento e messa in sicurezza impiantistica palestra e spogliatoio edificio scolastico Croce	€ 41.145,90 € 264.721,54 € 18.068,16	E - 437/0/2024 S - 664/2024 S - 666/1/2024 S - 666/2/2024
Atto riaccertamento:							
Atto: DD 1464 del 18/10/2023							
REISCRIZIONE DA RA	1908/202 3	PSR 2007- 2013 Puglia asse 1 misura 125 azione 3 – strade extraurbane	€ 528.756,29	6923/ 2023	PSR 2007-2013 Puglia asse 1 misura 125 azione 3 – strade extraurbane	€ 528.756,29	E - 436/2024 S - 663/1/2024
Atto riaccertamento:							



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO DEI REVISORI

1 – ACCERTAMENTI ASSUNTI NEL 2023, RISCOSSI O NON RISCOSSI E O REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2023

Alla data del riaccertamento ordinario la situazione degli accertamenti è la seguente:

Tabella 1.1

Titolo	Accertamenti 2023	Accertamenti reimputati	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti (residui competenza 2023)
Titolo 1	39.339.960,39	-	31.947.103,60	7.392.856,79
Titolo 2	13.537.459,36	629.171,69	8.936.749,92	3.971.537,75
Titolo 3	4.880.250,01		4.102.881,75	777.368,26
Titolo 4	27.182.861,65	20.902.041,19	5.360.620,04	920.200,42
Titolo 5				-
Titolo 6				-
Titolo 7				-
Titolo 9	30.628.607,38		30.439.500,11	189.107,27
TOTALE	115.569.138,79	21.531.212,88	80.786.855,42	13.251.070,49

I dati rilevati mostrano percentuali di realizzazione delle entrate di competenza, monitorate al 31/12/2023, così riassunte:

rapporto riscossioni/accertamenti	Importo Accertamenti 2023	Importo riscossioni 2023	% riscosso
riscossione titolo 1/accertato titolo 1	39.339.960,39 €	31.947.103,60 €	81,21%
riscossione titolo 2/accertato titolo 2	13.537.459,36 €	8.936.749,92 €	66,01%
riscossione titolo 3/accertato titolo 3	4.880.250,01 €	4.102.881,75 €	84,07%
riscossione titolo 4/accertato titolo 4	27.182.861,65 €	5.360.620,04 €	19,72%
riscossione titolo 5/accertato titolo 5	0,00 €	0,00 €	0,00%
riscossione titolo 6/accertato titolo 6	0,00 €	0,00 €	0,00%
riscossione titolo 7/accertato titolo 7	0,00 €	0,00 €	0,00%
riscossione titolo 9/accertato titolo 9	30.628.607,38 €	30.439.500,11 €	99,38%
Totale	115.569.138,79 €	80.786.855,42 €	69,90%



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO DEI REVISORI

Dall'esame risulta che le entrate accertate nel 2022, non esigibili nell'esercizio considerato, sono state reimputate tutte all'esercizio successivo, come di seguito rappresentato:

10

Tabella 2.1

Titolo	Accertamenti reimputati	2024	2025	2026
Titolo 1				
Titolo 2	629.171,69	629.171,69		
Titolo 3				
Titolo 4	20.902.041,19	20.902.041,19		
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
TOTALE	21.531.212,88	21.531.212,88	-	-



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO DEI REVISORI

2. IMPEGNI ASSUNTI NEL 2023, PAGATI O NON PAGATI O REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2023

11

Alla data del riaccertamento ordinario la situazione degli impegni è la seguente:

Tabella 1.2

Titolo	Impegni 2023	Impegni reimputati	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti (residui competenza 2023)
Titolo 1	47.737.622,59	2.889.457,34	29.466.771,39	15.381.393,86
Titolo 2	24.114.188,81	21.629.032,45	1.093.276,30	1.391.880,06
Titolo 3	21.000,00			21.000,00
Titolo 4	3.071.071,15		3.071.071,15	-
Titolo 5				-
Titolo 7	30.628.607,38		30.058.951,11	569.656,27
TOTALE	105.572.489,93	24.518.489,79	63.690.069,95	17.363.930,19

Le percentuali di estinzione delle spese di competenza, monitorate al 31/12/2023, sono così riassunte:

rapporto pagamenti/impegni	Importo Impegni 2023	Importo Pagamenti 2023	% pagato
pagamenti titolo 1/impegni titolo 1	46.913.127,31 €	29.466.771,39 €	62,81%
pagamenti titolo 2/impegni titolo 2	24.114.188,81 €	1.093.276,30 €	4,53%
pagamenti titolo 3/impegni titolo 3	21.000,00 €	0,00 €	0,00%
pagamenti titolo 4/impegni titolo 4	3.071.071,15 €	3.071.071,15 €	100,00%
pagamenti titolo 5/impegni titolo 5	0,00 €	0,00 €	0,00%
pagamenti titolo 7/impegni titolo 7	30.628.607,38 €	30.058.951,11 €	98,14%
Totale	104.747.994,65 €	63.690.069,95 €	60,80%

Il Collegio segnala la necessità di attenzionare il sistema dei pagamenti atteso che ciò potrebbe determinare la necessità di accantonare risorse al fondo di garanzia per i debiti commerciali in presenza di indicatori di ritardo nei pagamenti superiori alle soglie stabilite dalla legge.



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO DEI REVISORI

Dall'esame risulta che le spese impegnate non esigibili nell'esercizio considerato, sono state reimputate all'esercizio successivo, come di seguito rappresentato:



Tabella 2.1

Titolo	Impegni reimputati (+) FPV	2024	2025	2026
Titolo 1	2.064.962,06	2.889.457,34		
Titolo 2	21.629.032,45	21.629.032,45		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	23.693.994,51	24.518.489,79	-	-

La reimputazione degli impegni è stata effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa, al fine di consentire, nell'entrata degli esercizi successivi, l'iscrizione del fondo pluriennale vincolato a copertura delle spese reimputate.

Il Collegio dalla verifica a campione ha estratto le seguenti reiscrizioni/reimputazioni di entrate e spesa:

Con riferimento alla seguente reiscrizione di entrata e spesa di parte capitale si osserva quanto refertato:

tipo	ENTRATA capitolo	Oggetto	IMPORTO Cancellato	SPESA capitolo	Oggetto	IMPORTO Cancellato	REISCRIZIONE 2024
Atto: DD 1381 del 21/11/2022 REISCRIZIONE DA RA Atto riaccertamento: DD 272 DEL 19/02/2024	333/ 2023	Contributo Regionale PAC anziani - 1° riparto	€ 16.835,78	5079/ 2023	Servizio di cura anziani	€ 16.835,78	Riprogrammazione 2024
<i>Il Collegio prende atto che trattasi di contributo a Rendicontazione della Regione Puglia la cui esigibilità è riferita all'esercizio successivo, pertanto è stata cancellata nel 2023 per riprogrammarlo nel 2024 in relazione alla sua esigibilità.</i>							
Atto: DD 1380 del 21/11/2022 REISCRIZIONE DA RA Atto riaccertamento: DD 272 DEL 19/02/2024	506/ 2023	Contributo Regionale PAC anziani - 2° riparto	€ 247.969,11	5108/ 2023	Servizio di cura anziani	€ 247.969,11	Riprogrammazione 2024
<i>Il Collegio prende atto che trattasi di contributo a Rendicontazione della Regione Puglia la cui esigibilità è riferita all'esercizio successivo, pertanto è stata cancellata nel 2023 per riprogrammarlo nel 2024 in relazione alla sua esigibilità.</i>							
Atto: DD 1035 del 19/07/2023 REISCRIZIONE DA RA PNRR	1338/ 2023	PNRR – selezione risorse umane art. 11 c.2 D.L. 36/2022	€ 115.098,69	691/ 2023	PNRR – selezione risorse umane art. 11 c.2 D.L. 36/2022	€ 115.098,69	E - 432/2024 S - 658/0/2024



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO DEI REVISORI

13

Atto riaccertamento:							
<i>Il Collegio prende atto che trattasi di contributo a Rendicontazione PNRR la cui esigibilità è riferita all'esercizio successivo, pertanto la parte residua in entrata e spesa è stata cancellata nel 2023 e reiscritta nell'esercizio di esigibilità.</i>							
Atto: DD 1953 del 14/12/2023 REISCRIZIONE DA RA PNRR Atto riaccertamento: DD 528 DEL 25/03/2024	1588/ 2023	PNRR M1C1 CUP J31C2200057000 6 MISURA 1.2 – Realizzazione interventi abilitazioni e facilitazioni migrazioni al cloud per le PA locali	€ 144.022,60	6981/ 2023	PNRR M1C1 CUP J31C22000570006 MISURA 1.2 – abilitazioni e facilitazioni migrazioni al cloud per le PA locali	€ 116.668,60 € 24.034,00 € 3.320,00	E - 445/2024 S - 673/1/2024 S - 673/2/2024 S - 673/3/2024
<i>Il Collegio prende atto che trattasi di contributo a Rendicontazione PNRR la cui esigibilità è riferita all'esercizio successivo, pertanto la parte residua in entrata e spesa è stata cancellata nel 2023 e reiscritta nell'esercizio di esigibilità.</i>							
Atto: DD 1477 del 19/10/2023 DD 1489 del 21/10/2023 REISCRIZIONE DA RA Atto riaccertamento:	1913/ 2023	Contributo per Lavori di adeguamento e messa in sicurezza impiantistica palestra e spogliatoio edificio scolastico Croce	€ 323.935,60	6928/ 2023	Contributo per Lavori di adeguamento e messa in sicurezza impiantistica palestra e spogliatoio edificio scolastico Croce	€ 41.145,90 € 264.721,54 € 18.068,16	E – 437/0/2024 S - 664/2024 S – 666/1/2024 S - 666/2/2024
<i>Il Collegio prende atto che trattasi di contributo a Rendicontazione dello Stato la cui esigibilità è riferita all'esercizio successivo, pertanto la parte residua in entrata e spesa è stata cancellata nel 2023 e reiscritta nell'esercizio di esigibilità.</i>							
Atto: DD 1464 del 18/10/2023 REISCRIZIONE DA RA Atto riaccertamento:	1908/ 2023	PSR 2007-2013 Puglia asse 1 misura 125 azione 3 – strade extraurbane	€ 528.756,29	6923/ 2023	PSR 2007-2013 Puglia asse 1 misura 125 azione 3 – strade extraurbane	€ 528.756,29	E - 436/2024 S - 663/1/2024
<i>Il Collegio prende atto che trattasi di contributo a Rendicontazione dello Stato la cui esigibilità è riferita all'esercizio successivo, pertanto la parte residua in entrata e spesa è stata cancellata nel 2023 e reiscritta nell'esercizio di esigibilità.</i>							



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO DEI REVISORI

3. REIMPUTAZIONE CONTESTUALE DI ENTRATE E DI SPESE

14

Il Collegio dei Revisori, tenuto conto che la costituzione del fondo pluriennale vincolato non è effettuata in caso di contestuale reimputazione di entrate e spese correlate nella tabella sono riportate le reimputazioni che non hanno generato FPV:

Tabella 3.1

	Accertamenti reimputati		Impegni reimputati
Titolo 1		Titolo 1	629.171,69
Titolo 2	629.171,69	Titolo 2	20.902.041,19
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4	20.902.041,19	Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
TOTALE	21.531.212,88		21.531.212,88

La reimputazione degli accertamenti e degli impegni è stata effettuata in base all'esigibilità dell'entrata e della spesa.

Il Collegio dalla verifica a campione riportata in precedente nell'esaminare le reiscrizioni di entrata e spesa effettuata non ha riscontrato situazioni oggetto di segnalazione.

tipo	ENTRATA A capitolo	Oggetto	IMPORTO Cancellato	SPESA capitolo	Oggetto	IMPORTO Cancellato	REISCRIZIONE 2024
Atto: DD 1381 del 21/11/2022 REISCRIZIONE DA RA Atto riaccertamento: DD 272 DEL 19/02/2024	333/ 2023	Contributo Regionale PAC anziani - 1° riparto	€ 16.835,78	5079/ 2023	Servizio di cura anziani	€ 16.835,78	Riprogrammazione 2024
<i>Il Collegio prende atto che trattasi di contributo a Rendicontazione della Regione Puglia la cui esigibilità è riferita all'esercizio successivo, pertanto è stata cancellata nel 2023 per riprogrammarlo nel 2024 in relazione alla sua esigibilità.</i>							
Atto: DD 1380 del 21/11/2022 REISCRIZIONE DA RA Atto riaccertamento: DD 272 DEL 19/02/2024	506/ 2023	Contributo Regionale PAC anziani - 2° riparto	€ 247.969,11	5108/ 2023	Servizio di cura anziani	€ 247.969,11	Riprogrammazione 2024
<i>Il Collegio prende atto che trattasi di contributo a Rendicontazione della Regione Puglia la cui esigibilità è riferita all'esercizio successivo, pertanto è stata cancellata nel 2023 per riprogrammarlo nel 2024 in relazione alla sua esigibilità.</i>							
Atto: DD 1035 del 19/07/2023	1338/ 2023	PNRR – selezione	€ 115.098,69	691/ 2023	PNRR – selezione risorse umane art. 11	€ 115.098,69	E - 432/2024



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO DEI REVISORI

REISCRIZIONE DA RA PNRR Atto riaccertamento:		risorse umane art. 11 c.2 D.L. 36/2022			c.2 D.L. 36/2022		S - 658/0/2024
<i>Il Collegio prende atto che trattasi di contributo a Rendicontazione PNRR la cui esigibilità è riferita all'esercizio successivo, pertanto la parte residua in entrata e spesa è stata cancellata nel 2023 e reiscritta nell'esercizio di esigibilità.</i>							
REISCRIZIONE DA RA PNRR Atto riaccertamento: DD 1953 del 14/12/2023 DD 528 DEL 25/03/2024	1588/ 2023	PNRR M1C1 CUP J31C2200057 0006 MISURA 1.2 – Realizzazione interventi abilitazioni e facilitazioni migrazioni al cloud per le PA locali	€ 144.022,60	6981/ 2023	PNRR M1C1 CUP J31C22000570006 MISURA 1.2 – abilitazioni e facilitazioni migrazioni al cloud per le PA locali	€ 116.668,60 € 24.034,00 € 3.320,00	E - 445/2024 S - 673/1/2024 S - 673/2/2024 S - 673/3/2024
<i>Il Collegio prende atto che trattasi di contributo a Rendicontazione PNRR la cui esigibilità è riferita all'esercizio successivo, pertanto la parte residua in entrata e spesa è stata cancellata nel 2023 e reiscritta nell'esercizio di esigibilità.</i>							
REISCRIZIONE DA RA Atto riaccertamento: DD 1477 del 19/10/2023 DD 1489 del 21/10/2023	1913/ 2023	Contributo per Lavori di adeguamento e messa in sicurezza impiantistica palestra e spogliatoio edificio scolastico Croce	€ 323.935,60	6928/ 2023	Contributo per Lavori di adeguamento e messa in sicurezza impiantistica palestra e spogliatoio edificio scolastico Croce	€ 41.145,90 € 264.721,54 € 18.068,16	E - 437/0/2024 S - 664/2024 S - 666/1/2024 S - 666/2/2024
<i>Il Collegio prende atto che trattasi di contributo a Rendicontazione dello Stato la cui esigibilità è riferita all'esercizio successivo, pertanto la parte residua in entrata e spesa è stata cancellata nel 2023 e reiscritta nell'esercizio di esigibilità.</i>							
REISCRIZIONE DA RA Atto riaccertamento: DD 1464 del 18/10/2023	1908/ 2023	PSR 2007- 2013 Puglia asse 1 misura 125 azione 3 – strade extraurbane	€ 528.756,29	6923/ 2023	PSR 2007-2013 Puglia asse 1 misura 125 azione 3 – strade extraurbane	€ 528.756,29	E - 436/2024 S - 663/1/2024
<i>Il Collegio prende atto che trattasi di contributo a Rendicontazione dello Stato la cui esigibilità è riferita all'esercizio successivo, pertanto la parte residua in entrata e spesa è stata cancellata nel 2023 e reiscritta nell'esercizio di esigibilità.</i>							

15



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO DEI REVISORI

Nella seguente tabella vengono riepilogati gli importi che si riferiscono solamente alle risorse PNRR reimputate secondo il cronoprogramma di spesa:

16

Tabella 3.2

	Accertamenti reimputati PNRR		Impegni reimputati PNRR
Titolo 1		Titolo 1	629.171,69
Titolo 2	629.171,69	Titolo 2	
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4		Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
TOTALE	629.171,69		629.171,69

Il Collegio dei Revisori, precisa che le risorse PNRR, essendo contributi a rendicontazione legati all'evoluzione del cronoprogramma di spesa, vengono reimputate contestualmente (entrata e spesa) e non danno luogo alla costituzione del fondo pluriennale vincolato di spesa, tranne nel caso in cui l'Ente abbia già incassato le relative risorse sull'esercizio 2023 e ricorrano le condizioni sopra indicate dall'all. 4/2 al D. Lgs. 118/2011 al punto 5.4.8. e punto 5.4.9, sopra riportati. Diversamente le risorse riscosse confluiscono in avanzo vincolato da trasferimenti.



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO DEI REVISORI

4. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2023

Il fondo pluriennale vincolato di entrata, per effetto del riaccertamento subisce la seguente rideterminazione:

	Importo FPV entrata 2023 PRIMA	Importo FPV entrata 2023 DOPO
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	2.223.993,78	2.260.285,65
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	360.000,00	726.991,26
Totale FPV entrata	2.583.993,78	2.987.276,91

Il fondo pluriennale vincolato di spesa, per effetto del riaccertamento subisce la seguente rideterminazione:

	Importo FPV spesa 2023 PRIMA	Importo FPV spesa 2023 DOPO
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	2.223.993,78	2.260.285,65
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	360.000,00	726.991,26
Totale FPV spesa	2.583.993,78	2.987.276,91

La composizione del FPV 2023 spesa finale pari a euro **2.987.276,91** è pertanto la seguente:

Tabella 4.1

	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2022	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2023 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni imputati all'esercizio 2023 e finanziati dal FPV di cui alla lettera a) effettuato nel corso dell'esercizio 2023 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni finanziati dal FPV di cui alla lettera a) effettuato nel corso dell'esercizio 2023 su impegni e imputati agli esercizi successivi a 2023 (cd. economie di impegno)	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2022 rinviata all'esercizio 2024 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2023 con imputazione all'esercizio 2024 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2023 con imputazione all'esercizio 2025 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2023 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2023
	(a)	(b)	(x)	(y)	(c) = (a) - (b) + (x) - (y)	(d)	(e)	(f)	(g) = (c) + (d) + (e) + (f)
TITOLO I	2.223.993,78	2.155.000,39	68.993,39	0,00	0,00	2.260.285,65			2.260.285,65
TITOLO II	360.000,00	360.000,00	-	-	0,00	726.991,26			726.991,26
TITOLO III									
TOTALE	2.583.993,78	2.515.000,39	68.993,39	-	0,00	2.987.276,91	-	-	2.987.276,91

Il fondo pluriennale vincolato di spesa dell'esercizio 2023 costituisce un'entrata di pari importo del bilancio di previsione 2024-2026 sulla base del cronoprogramma di attività del singolo intervento.

Tabella 4.2

FPV 2023 SPESA CORRENTE	2.260.285,65
FPV 2023 SPESA IN CONTO CAPITALE	726.991,26
FPV 2023 SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARIE	-
TOTALE	2.987.276,91



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO DEI REVISORI

Il Collegio dei Revisori fa presente che il principio contabile 4/2 indica che il FPV è prevalentemente costituito dalle spese in conto capitale, ma può essere destinato anche a garantire la copertura di spese correnti o per attività finanziarie, finanziate da entrate esigibili in esercizi precedenti a quelli di imputazione della spesa.

18

Per quanto riguarda il **FPV finale spesa 2023** di parte corrente si riportano le casistiche:

Tabella 4.3

Salario accessorio e premiante	1.526.789,29
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	-
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	733.496,36
Impossibilità svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto	
Totale FPV 2023 spesa corrente	2.260.285,65

L'evoluzione dell'alimentazione del FPV di parte corrente è la seguente:



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO DEI REVISORI

Tabella 4.4

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato corrente

19

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente al 31.12	3.867.963,52	2.223.993,78	2.260.285,65
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	2.307.843,41 €	663.873,67 €	700.165,54
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *			
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**			
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti			
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	1.118.418,98 €	1.118.418,98 €	1.118.418,98 €
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	441.701,13 €	441.701,13 €	441.701,13 €

Il Collegio dei Revisori rammenta che il FPV spesa deve essere costituito ai sensi del:

- principio contabile 4/2, punto 5.4. da entrate già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata e deve essere **conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa**;
- principio contabile 4/2, punto 5.4.8 - **La formazione del FPV per la spese concernenti il livello minimo di progettazione**: Alla fine dell'esercizio, le risorse accantonate nel FPV per il finanziamento delle spese concernenti il livello minimo di progettazione, non ancora impegnate, possono essere conservate nel



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO DEI REVISORI

FPV determinato in sede di rendiconto a condizione che siano state formalmente attivate le relative procedure di affidamento entro il 31/12/2023;

- principio contabile 4/2, punto 5.4.9 - **La conservazione del fondo pluriennale vincolato per le spese non ancora impegnate.** Nelle more dell'adeguamento dei principi applicati al d.lgs. n. 36 del 2023, per le opere avviate applicando le norme del nuovo codice dei contratti, gli enti conservano il fondo pluriennale vincolato secondo le modalità previste dal paragrafo 5.4.9 dell'allegato 4/2 al d.lgs. n. 118 del 2011, **adeguandolo alle novità del d.lgs. n. 36 del 2023 che, con riferimento alla progettazione, richiedono la prosecuzione, senza soluzione di continuità, delle attività riguardanti la realizzazione dell'opera (FAQ Arconet 53).** Alla fine dell'esercizio, le risorse accantonate nel FPV per il finanziamento di spese non ancora impegnate per la realizzazione di investimenti di importo pari o superiore a quello previsto per l'affidamento diretto dei contratti (euro 150.000,00), sono interamente conservate nel FPV determinato in sede di rendiconto a condizione che siano rispettate le prime due condizioni, ed una delle successive:
 - a) sono state interamente accertate le entrate che costituiscono la copertura dell'intera spesa di investimento
 - b) l'intervento cui il fondo pluriennale si riferisce risulta inserito nell'ultimo programma triennale dei lavori pubblici. Tale condizione non riguarda gli interventi che non devono essere inseriti nel programma triennale dei lavori pubblici ai sensi della legislazione vigente.
 - c) le spese previste nel quadro economico di un intervento inserito nel programma triennale delle opere pubbliche, sono state impegnate, anche parzialmente, sulla base di obbligazioni giuridicamente perfezionate, imputate secondo esigibilità *solo* per l'acquisizione di terreni, espropri e occupazioni di urgenza, per la bonifica aree, per l'abbattimento delle strutture preesistenti, per la viabilità riguardante l'accesso al cantiere, per l'allacciamento ai pubblici servizi, e per analoghe spese indispensabili per l'assolvimento delle attività necessarie per l'esecuzione dell'intervento da parte della controparte contrattuale.
 - d) in assenza di impegni di cui alla lettera c) sono state formalmente attivate le procedure di affidamento del progetto di fattibilità tecnica ed economica. In assenza di aggiudicazione definitiva, entro l'esercizio successivo, le risorse accertate ma non ancora impegnate.

Il Collegio dei Revisori, ricorda che in assenza di aggiudicazione definitiva, entro l'esercizio 2024, le risorse accertate ma non ancora impegnate, cui il fondo pluriennale si riferisce, confluiscono nel risultato di amministrazione disponibile destinato o vincolato in relazione alla fonte di finanziamento per la riprogrammazione dell'intervento in c/capitale ed il fondo pluriennale deve essere ridotto di pari importo.



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO DEI REVISORI

L'evoluzione dell'alimentazione del FPV di parte capitale è la seguente:

Tabella 4.5

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	56.000,00	360.000,00	726.991,26
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza			366.991,26
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	56.000,00 €	360.000,00 €	360.000,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero			



Il Collegio dei Revisori richiama quanto già segnalato in sede di parere al Bilancio di Previsione 2024-2026, ossia che non risulta valorizzato il fondo pluriennale vincolato, di parte capitale, in fase previsionale. Ciò determina una rappresentazione contabile della esigibilità delle obbligazioni giuridiche attive e passive solo successivamente in fase di chiusura dell'esercizio, non applicando i principi contabili della competenza finanziaria "potenziata".

Il Collegio rammenta che l'Ente, avendo già approvato il Bilancio di previsione 2024-2026, senza una verifica puntuale del FPV al 31.12.2023, dovrà procedere alla quantificazione e rappresentazione contabile del FPV nel triennio successivo.



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO DEI REVISORI

5 – RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DETERMINATI CON IL CONTO DEL BILANCIO 2022

22

In base ai principi contabili non è possibile reimputare i residui attivi e passivi precedentemente approvati con il rendiconto.

Dal prospetto dei residui attivi al 01/01/2023, risulta che:

Tabella 5.1

	Residui attivi iniziali al 1.1.2023	Riscossioni	Maggiori (+) o Minori (-) Residui attivi	Residui attivi finali al 31.12.2023
Titolo 1	16.621.631,46	2.896.429,04	-4.147.683,65	9.577.518,77
Titolo 2	4.672.235,34	2.464.750,36	-1.081.223,87	1.126.261,11
Titolo 3	5.931.444,90	964.510,35	-994.552,09	3.972.382,46
Titolo 4	14.205.785,98	87.449,74	-15.749,73	14.102.586,51
Titolo 5				-
Titolo 6	349.116,84		-154.369,11	194.747,73
Titolo 7				-
Titolo 9	547.144,27	5.899,57	-442.245,48	98.999,22
TOTALE	42.327.358,79	6.419.039,06	- 6.835.823,93	29.072.495,80

Il Collegio segnala che nonostante il punto 9.1. del principio 4.2. allegato al Dlgs 118/2011 non imponga automaticamente la cancellazione dei residui attivi trascorsi tre anni dalla scadenza del credito non riscosso, tuttavia, il mantenimento di quelli più risalenti, anche oltre il termine ordinario di prescrizione, costituisce un'evenienza eccezionale, che deve essere oggetto di adeguata ponderazione da parte dell'Ente (Cfr. Corte dei Conti LOMBARDIA, delibera 14 aprile 2021 n. 60, Corte dei Conti LAZIO, Parere del 29 marzo 2021, n. 24; Corte dei Conti LIGURIA, Parere del 17 marzo 2021 n. 24; Corte dei Conti EMILIA ROMAGNA, Delibera del 17 febbraio 2021 n. 19; Corte dei Conti LOMBARDIA, Delibera del 8 febbraio 2021 n. 12).

Il Collegio segnala l'individuazione di crediti di dubbia e difficile esazione, insussistenti e/o dichiarati inesigibili, che il responsabile del servizio competente alla gestione dell'entrata ha valutato di stralciare dal conto del bilancio. Si fa riferimento ai crediti stralciati del titolo 1 delle entrate tributarie per € 4.147.683,65= e del titolo 3 delle entrate extratributarie per € 994.552,09=.

Il Collegio, a tal proposito, ritiene opportuno che l'elenco di tali crediti ritenuti "inesigibili" stralciati dal conto del bilancio debba essere riportato in allegato al rendiconto della gestione (articolo 11, comma 4 del D lgs 118/2011), sino al compimento dei termini di prescrizione. Tale elenco deve essere distinto da quello dei residui attivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza. In caso di eventuale riscossione di tali residui attivi cancellati dovrà essere contabilizzata, secondo il principio contabile, come riscossione di residui attivi, e non potrà determinare accertamento di nuovi crediti di competenza dell'esercizio. La violazione di questo principio comporta elusione ai vincoli di finanza pubblica.

Il Collegio, in sede di elaborazione della contabilità economico patrimoniale (CEP) invita altresì l'Ente a valutare la necessità di adeguare il fondo svalutazione crediti accantonato in tale contabilità e di riclassificare il credito nello stato patrimoniale. Ai sensi dell'articolo 230, comma 5, del Tuel lo stato



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO DEI REVISORI

patrimoniale comprende infatti anche i crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione.

23

Il collegio osserva, che la cancellazione di residui attivi potrebbe evidenziare una non adeguata capacità dell'ente di riscuotere le proprie entrate, assicurando la solida tenuta degli equilibri di bilancio, i quali, diversamente, potrebbero essere compromessi con conseguenti problemi di liquidità e di capacità dell'ente a far fronte alle proprie obbligazioni.

Le percentuali di realizzazione dei residui attivi, monitorate al 31/12/2023, sono così riassunte:

rapporto riscossioni/residui attivi	importo residui iniziali 2023	importo riscossione residui 2023	% Riscossione residui
riscossione titolo 1/residui attivi titolo 1	16.621.631,46 €	2.896.429,04 €	17,43%
riscossione titolo 2/residui attivi titolo 2	4.672.235,34 €	2.464.750,36 €	52,75%
riscossione titolo 3/residui attivi titolo 3	5.931.444,90 €	964.510,35 €	16,26%
riscossione titolo 4/residui attivi titolo 4	14.205.785,98 €	87.449,74 €	0,62%
riscossione titolo 5/residui attivi titolo 5	0,00 €	0,00 €	0,00%
riscossione titolo 6/residui attivi titolo 6	349.116,84 €	0,00 €	0,00%
riscossione titolo 7/residui attivi titolo 7	0,00 €	0,00 €	0,00%
riscossione titolo 9/residui attivi titolo 9	547.144,27 €	5.899,57 €	1,08%
Totale	42.327.358,79 €	6.419.039,06 €	15,17%

Il Collegio segnala la bassa percentuale di riscossione dei residui attivi con una media del 15,17%, ciò evidenzia la necessità di rivedere il sistema di riscossione coattiva atteso che ciò provoca un incremento dell'accantonamento nel risultato di amministrazione del fondo svalutazione crediti (FCDE) con appesantimento del risultato di amministrazione.

Il Collegio dalla verifica a campione ha estratto le seguenti **cancellazioni di residui attivi e passivi**:

tipo	ENTRATA capitolo	Oggetto	IMPORTE Cancellato
Atto: CANCELLAZIONI RESIDUI ATTIVO - ACC. 2398/2020	105	TARI	€ 2.187.553,77
Atto riaccertamento: DD 307 DEL 26/02/2024			
duplicazione accertamento giusta nota C&C del 05/03/2024			
Atto: CANCELLAZIONI RESIDUI ATTIVO - ACC. 4743/2018	105	TARI	€ 936.066,53
Atto riaccertamento: DD 307 DEL 26/02/2024			
duplicazione accertamento giusta nota C&C del 05/03/2024			
Atto: CANCELLAZIONI RESIDUI ATTIVO - ACC.	105	TARI	€ 356.803,59



CITTA' DI MANFREDONIA
Provincia di Foggia
COLLEGIO DEI REVISORI

1101/2013			
Atto riaccertamento: DD 307 DEL 26/02/2024			
somme insussistenti per duplicazione versamenti su altro accertamento di entrata tari			
Atto: CANCELLAZIONI RESIDUI ATTIVO E PASSIVO - ACC. 6/0/2022 - 185/0/2022 Atto riaccertamento: DD 307 DEL 26/02/2024	1231	SERVIZI C/TERZI PER IVA	€ 221.623,83 € 201.630,79
cancellazione entrata spesa importo non dovuto			
Atto: CANCELLAZIONI RESIDUI ATTIVO - ACC. 1674/2012 Atto riaccertamento: DD 307 DEL 26/02/2024	622	IMPIANTI EOLICI E FOTOVOLTAICI	€ 122.010,00
cancellazione entrata per duplicazione essendo intervenuto il relativo versamento in data successive come risulta dalla nota prot. 17460 del 20/04/2022 e nota acquisita al prot. 15471 del 05/04/2022			

Dal prospetto dei residui passivi al 01/01/2023 risulta che:

Tabella 5.2

	Residui passivi iniziali al 1.1.2023	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.2023
Titolo 1	21.768.517,18	11.319.240,43	3.489.493,30	6.959.783,45
Titolo 2	5.384.348,65	1.225.473,16	148.432,11	4.010.443,38
Titolo 3				-
Titolo 4				-
Titolo 5				-
Titolo 7	1.368.595,29	569.896,42	525.106,53	273.592,34
TOTALE	28.521.461,12	13.114.610,01	4.163.031,94	11.243.819,17

[Handwritten signature and notes on the right side of the page]

Le percentuali di estinzione dei residui passivi, monitorate al 31/12/2023, sono così riassunte:

rapporto pagamenti/residui passivi	importo residui iniziali 2023	importo Pagamenti Residui 2023	% Pagamenti residui
pagamenti titolo 1/residui passivi titolo 1	21.768.517,18 €	11.319.240,43 €	52,00%
pagamenti titolo 2/residui passivi titolo 2	5.384.348,65 €	1.225.473,16 €	22,76%
pagamenti titolo 3/residui passivi titolo 3	0,00 €	0,00 €	0,00%
pagamenti titolo 4/residui passivi titolo 4	0,00 €	0,00 €	0,00%



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO DEI REVISORI

pagamenti titolo 5/residui passivi titolo 5	0,00 €	0,00 €	0,00%
pagamenti titolo 7/residui passivi titolo 7	1.368.595,29 €	569.896,42 €	41,64%
Totale	28.521.461,12 €	13.114.610,01 €	45,98%

25

Il Collegio rammenta che per le spese impegnate devono osservarsi le regole stabilite dal principio contabile 4/2 e che i residui passivi conservati sono relativi a spese impegnate, liquidate o liquidabili nel corso dell'esercizio, ma non ancora pagate.

Il Collegio segnala la necessità di migliorare il sistema dei pagamenti stante la bassa propensione al pagamento dei residui passivi i quali incidono sulla crescita dello stock di debito commerciale.

6. ELIMINAZIONE O RIDUZIONE DI RESIDUI PASSIVI FINANZIATI CON ENTRATE A DESTINAZIONE VINCOLATA

Il Collegio dei Revisori richiama il rispetto del principio contabile applicato 4/2, nella parte che richiede di rilevare le **economie di spese** finanziate con entrata a destinazione vincolata. Il punto 9.1 prevede che: *"Nel caso in cui l'eliminazione o la riduzione del residuo passivo riguardasse una spesa avente vincolo di destinazione, l'economia conseguente manterrà, per il medesimo ammontare, lo stesso vincolo applicato all'avanzo di amministrazione laddove presente. Tale quota di avanzo è immediatamente applicabile al bilancio dell'esercizio successivo"*.

In particolare, al Collegio, risulta che sono stati eliminati o ridotti i seguenti residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata per legge o sulla base dei principi contabili:

Tabella 6

Residui - I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	- 5.142.235,74	3.489.493,30
Gestione corrente vincolata	- 1.081.223,87	-
Gestione in conto capitale vincolata	- 154.369,11	148.432,11
Gestione in conto capitale non vincolata	- 15.749,73	-
Gestione servizi c/terzi	- 442.245,48	525.106,53
MINORI RESIDUI	- 6.835.823,93	4.163.031,94



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO DEI REVISORI

7. RICLASSIFICAZIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

Al Collegio dei Revisori non risulta che l'Ente abbia provveduto alla riclassificazione in bilancio di crediti e debiti non correttamente classificati rispettando le indicazioni del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/2.

Il Collegio dei Revisori, rammenta che qualora dalla ricognizione risultasse che, a seguito di errori un'entrata o una spesa è stata erroneamente classificata in bilancio, è necessario procedere ad una loro riclassificazione.

In tali casi, se la reimputazione avviene nell'ambito del medesimo titolo di bilancio (per i residui attivi e per i residui passivi), o tra le missioni ed programmi di bilancio (per i residui passivi), è possibile attribuire al residuo la corretta classificazione di bilancio, attraverso una rettifica in aumento e una in diminuzione dei residui, a condizione che il totale dei residui per titolo di bilancio non risulti variato attribuendo la nuova codifica ai residui iniziali dell'esercizio da cui decorre l'applicazione della nuova codifica e non ai residui finali dell'esercizio precedente.

Il Collegio rammenta, in tal caso, la procedura amministrativa da seguire in caso di reimputazione di residuo passivo ad un titolo di bilancio differente da quello inizialmente attribuito, è quella del riconoscimento della legittimità di un debito fuori bilancio.

8. RISULTANZE FINALI DELL'AMMONTARE COMPLESSIVO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31/12/2023

Risultanze residui attivi:	
Residui attivi conservati (compreso il titolo 9) di cui:	42.323.566,29
<i>da gestione residui</i>	29.072.495,80
<i>da gestione competenza 2023</i>	13.251.070,49
Risultanze residui passivi:	
Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) di cui:	28.607.749,36
<i>da gestione residui</i>	11.243.819,17
<i>da gestione competenza 2023</i>	17.363.930,19



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO DEI REVISORI

9. VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI

I residui attivi risultanti dopo il riaccertamento classificati secondo l'esercizio di derivazione sono così dettagliati:

Tabella 7

	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo 1	1.557.282,69	697.529,45	2.247.579,92	1.812.147,96	3.262.978,75	7.392.856,79	16.970.375,56
Titolo 2	29.524,26	19.138,61	75.558,45		1.002.039,79	3.971.537,75	5.097.798,86
Titolo 3	2.431.960,45	764.852,20	375.754,66	71.115,04	328.700,11	777.368,26	4.749.750,72
Titolo 4	8.097.455,98	932.896,17	1.410.530,75	465.696,55	3.196.007,06	920.200,42	15.022.786,93
Titolo 5							-
Titolo 6	174.348,32	20.399,41					194.747,73
Titolo 7							-
Titolo 9	30.054,40			2.053,48	66.891,34	189.107,27	288.106,49
Totale	12.320.626,10	2.434.815,84	4.109.423,78	2.351.013,03	7.856.617,05	13.251.070,49	42.323.566,29

Il Collegio dei Revisori evidenzia la presenza di residui pregressi che hanno oltre 5 anni per le quali è necessario verificare la situazione di effettiva esigibilità e presenza dei termini per il diritto ad esigere.

Il Collegio segnala in particolare la presenza di eccessivi residui ante 2018 presenti nel titolo 3 tra le entrate extratributarie, nonostante la cancellazione di oltre 994 mila euro di residui attivi del titolo stesso.

10. VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

I residui passivi risultanti dopo il riaccertamento classificati secondo l'esercizio di derivazione sono così dettagliati:

Tabella 8

	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale
Titolo 1	1.376.209,21	715.658,03	952.043,47	826.524,40	3.089.348,34	15.381.393,86	22.341.177,31
Titolo 2	619.018,27	950.013,57	1.730.244,02	386.569,75	324.597,77	1.391.880,06	5.402.323,44
Titolo 3							-
Titolo 4						21.000,00	21.000,00
Titolo 5							-
Titolo 7	83.625,92	2.565,80	5.282,48	22.340,05	159.778,09	569.656,27	843.248,61
Totale	2.078.853,40	1.668.237,40	2.687.569,97	1.235.434,20	3.573.724,20	17.363.930,19	28.607.749,36

Il Collegio dei Revisori evidenzia la presenza di residui passivi (debiti) pregressi che hanno maturato oltre 5 anni per i quali è necessario verificare la effettiva eventuale prescrizione dei termini per esercitare il diritto alla loro esazione.

Il Collegio segnala in particolare la presenza di residui ante 2018 presenti nel titolo 1 tra le spese correnti.

11. VERIFICA RESIDUI ATTIVI E PASSIVI ORGANISMI PARTECIPATI



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO DEI REVISORI

Il Collegio di Revisori ha verificato la situazione dei debiti e crediti degli organismi partecipati e quindi i loro riflessi all'interno del riaccertamento dei residui attivi e passivi, tenendo conto dell'ultima asseverazione debiti e crediti delle partecipate in corso di elaborazione dalla quale emergono discordanze da riallineare entro il termine dell'esercizio 2024.

12. ADEGUATA MOTIVAZIONE

Per ogni residuo attivo o passivo totalmente o parzialmente eliminato i responsabili dei servizi non hanno dato adeguata motivazione, peraltro non risultano descritte le procedure seguite per la realizzazione del credito prima della sua eliminazione totale o parziale.

13. CONCLUSIONI

Il Collegio dei Revisori, esaminata la richiamata proposta deliberativa n. 52/2024, unitamente alla documentazione allegata ed alla ulteriore documentazione a supporto, rileva la seguente situazione alla data del riaccertamento ordinario:

Visti:

- il D.lgs. n. 267/2000;
- il D.lgs. n. 118/2011;
- lo Statuto Comunale;
- il regolamento comunale di contabilità;
- i pareri favorevoli di regolarità tecnica e contabile ex art. 49 del TUEL, resi in data 04/04/2024 dal Dirigente del Settore Economico Finanziario;
- il visto di conformità dell'azione amministrativa richiesto al Segretario Generale, ai sensi del vigente Statuto comunale sulla proposta di G.C. n. 52/2024.

ESPRIME PARERE FAVOREVOLE

sulla Proposta di deliberazione del Commissario Straordinario, con i poteri della Giunta Comunale n. 52/2024 avente ad oggetto: "Riaccertamento ordinario dei residui al 31 dicembre 2023 (art. 3, comma 4, D. Lgs. n. 118/2011)".

Alle ore 14.15 la seduta viene dichiarata conclusa dopo aver redatto, letto, approvato e sottoscritto il presente verbale.

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