



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO DEI REVISORI



Relazione del Collegio di Revisione

– *sulla deliberazione di Giunta
Comunale n. 70 del 08
maggio 2023 di approvazione
dello schema del rendiconto
della gestione*

Anno 2022

Il Collegio dei Revisori

Dr. Angelo Pedone

Dr. Michele Mastrogiacomo

Dr. Michele Marinelli



CITTA' DI MANFREDONIA
Provincia di Foggia
COLLEGIO DEI REVISORI

Verbale n. 37 del 23/05/2023

L'anno duemilaventitre, il giorno 23 del mese di maggio alle ore 10.05 si è riunito, in videoconferenza, 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:

<i>Dott. Angelo Pedone</i>	<i>Presidente</i>
<i>Dott. Michele Marinelli</i>	<i>Componente</i>
<i>Dott. Michele Mastrogiacomo</i>	<i>Componente</i>

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 deliberazione di Giunta Comunale n. 70 del 08/05/2023 avente ad oggetto "Approvazione Rendiconto della gestione per l'esercizio 2022".**
- 2. Varie ed eventuali.**

Per il 1° punto all'O.d.g.

Il Presidente riferisce che in data 08/05/2023 ha ricevuto con PEC la richiesta da parte del Dirigente del Settore Finanziario, di Relazione/parere sul Rendiconto per l'esercizio 2022 e suoi allegati. La documentazione ricevuta è stata la seguente:

- *Deliberazione di G.C. n. 70 del 08/05/2023*
- *allegato 1_CONTO BILANCIO"*
- *allegato 2_CONTO PATRIMONIO"*
- *allegato 3_RELAZIONE_GESTIONE_2022"*
- *allegato 4_RESA_CONTO_AGENTI_CONTABILI"*
- *allegato 5_SIOPE 2022"*
- *allegato 6-7_RESIDUI"*
- *allegato 8_SPESE_RAPPRESENTANZA"*
- *allegato 9_PARAMETRI_DEFICIT_2022"*
- *allegato 10_SALVAGUARDIA_2022"*
- *allegato 11_ASSEVERAZIONE_DEBITI-CREDITI_SOCIETA"*
- *allegato 12_CONTI POSTALI"*
- *allegato 13_DEBITI FUORI BILANCIO"*
- *allegato 14_RIACCERTAMENTO_RESIDUI"*
- *allegato 15_ITP_STOCK_DEBITO"*
- *allegato 16_PIANO INDICATORI_2022"*
- *allegato 17_IVA_2022"*
- *allegato 18_RESA_CONTO_TESORIERE"*
- *allegato 19_INDIRIZZI_INTERNET"*
- *allegato 20_FCDE"*

Successivamente il Collegio con diverse mail ha richiesto e ricevuto ulteriore documentazione e carte di lavoro al fine di effettuare le verifiche di rito e da ultimo in data 19 maggio u.s. con accesso



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO DEI REVISORI

presso la sede di palazzo di città ha completato le richieste di documentazione e verifica di quanto necessario alle attività di questo collegio.

Il Collegio opera nel rispetto della seguente normativa:

- Statuto e Regolamento di contabilità dell'ente;
- 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. b, punto 1;
- D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili in particolare dell'allegato 4/1 e 4/3;
- Principi di vigilanza e controllo del Collegio di Revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti e degli esperti contabili;



Il Collegio dei Revisori:

- sulla base della normativa vigente e della documentazione trasmessa ed acquisita;
- sulla base delle asseverazioni da parte degli organi delle società partecipate e/o controllate;
- sulla base della nota informativa sottoscritta dal Dirigente del settore Finanziario in data 31/03/2023.

APPROVA

La relazione del collegio dei revisori sul Rendiconto della gestione per l'esercizio 2022 del Comune di Manfredonia ai sensi dell'art. 229, comma 6, lett. j, del d.lgs. n. 118/2011, che allegata al presente verbale forma parte integrante e sostanziale.

Per il 2° punto all'O.d.g.

Il Presidente fa presente la necessità di proseguire le attività in corso anche disgiuntamente e non essendoci null'altro da deliberare alle ore 13.15, 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 DEI REVISORI

Sommario

INTRODUZIONE.....	5
Verifiche preliminari	7
CONTO DEL BILANCIO	13
Il risultato di amministrazione	13
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022	18
Analisi della gestione dei residui	20
Gestione Finanziaria	24
Analisi degli accantonamenti.....	31
Analisi delle entrate e delle spese	38
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	47
EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA	50
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	52
CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	59
Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)	64
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	67
IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	68
CONCLUSIONI	Errore. Il segnalibro non è definito.





CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO DEI REVISORI

INTRODUZIONE

I sottoscritti **Dr. Angelo Pedone, Dr. Michele Mastrogiacomo, Dr. Michele Marinelli**, revisori nominati con delibera del Consiglio Comunale n. 44 del 15.07.2022.

- ◆ ricevuta in data 08/05/2023 lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022 e suoi allegati, approvati con delibera della Giunta Comunale n. 70 del 08/05/2023, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Conto economico;
- c) Stato patrimoniale;

e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2023-2025 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 131 del 11/11/1997 e s.m.i..

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento con il criterio della significatività finanziaria;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso 2022 dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2), è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

Variazioni di bilancio totali	n. 22
di cui variazioni di Consiglio	n. 5
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 10
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	NESSUNA
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n. 1
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	NESSUNA
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 3
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	NESSUNA
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 3



CITTA' DI MANFREDONIA
Provincia di Foggia
COLLEGIO DEI REVISORI

Di seguito si elencano:

Delibera/determina	oggetto
G.C. n. 38 del 4/3/2022	Variazione al Bilancio 2022-2024 per applicazione avanzo vincolato risultato presunto - Contr. reg. libri testo a.s.2021/2022
G.C. n. 66 del 14/04/2022	Variazione al Bilancio 2022-2024 per applicazione avanzo vincolato risultato presunto - Contr. Centri estivi 2021
G.C. 70 del 21/04/2022	Prelievo dal fondo di riserva per referendum del 12/6/2022
G.C. 73 del 21/04/2022	Accettazione della proposta conciliativa giudiziale del Tribunale FG92000045/2013 presente nel Piano di riequilibrio e Variazione al Bilancio 2022/2024 per applicazione quota di risultato di amministrazione costituita da accantonamento Fondo rischi spese legali
C.C. 11 del 21/04/2022	Debito fuori bilancio sentenza esecutiva n. 233/2022 - Variazione Bilancio applicazione quota di risultato di amministrazione costituita da accantonamento fondo rischi legali
G.C. 84 del 3/5/2022	Variazione al Bilancio di previsione 2022-2024 per applicazione avanzo vincolato derivante dal risultato presunto – progetto iniziativa pilota per l'attuazione di percorsi innovativi finalizzati a promuovere la sostenibilità ambientale, economica e sociale
G.C.90 del 17/05/2022	Variazione al Bilancio 2021/2023 per applicazione avanzo vincolato - Progetto SAI 2021 contributo a saldo
G.C. 109 del 7/6/2022	Referendum abrogativi 6 giugno 2022 - Ulteriore Prelievo dal fondo di riserva
G.C. 122 del 23/6/2022	Variazione di Bilancio ai sensi art. 175 D. L.vo 267/2000 - Carnevale 2022
DD n.775 del 8/7/2022 - IV sett.	Variazione di Bilancio, ai sensi art. 175 c. 5/quarter lett. c) Tuel per app.ne avanzo vincolato emergenza Covid vigilanza spiagge
DD n.785 del 11/7/2022 - VI sett.	Variazione al PEG, art. 175 c. 5/quarter lett. a) Tuel - Impegni Assicurazioni
C.C. 50 del 26/7/2022	Salvaguardia equilibri e assestamento 2022-2024
G.C. 140 del 27/7/2022	Variazione al Bilancio per Elezioni Camera Deputati e Senato Repubblica
DD n. 980 del 28/8/2022 - 1° sett.	Variazione PEG Spese 2022 - servizio Antincendio area mercatale Scaloria
C.C. 66 del 18/10/2022	Variazione al Bilancio di Previsione 2022-2024 per le annualità 2022/2024
G.C. 186 del 18/10/2022	Variazione al PEG 2022-2024 per le annualità 2022-2023 e 2024
C.C. 77 del 30/11/2022	1^ variazione al Bilancio 2022-2024 - Fonte PNRR
C.C. 78 del 3/11/2022	Variazione al Bilancio cumulativa 2
DD n. 1379 del 21/11/2022 - IV sett.	Variazione ai sensi art. 175 comma 5/quarter lett. e)
G.C. 216 del 5.12.2022	Attività di rimozione struttura "Guarda che luna" Schema convenzione
G.C. 221 del 6.12.2022	1^ variazione al PEG 2022-2024 - Fonte PNRR
G.C. 222 del 6.12.2022	variazione al PEG (inerente variazione Bilancio art. 175 c. 3)

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dal Collegio di Revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta;
- ◆ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione;

RIPORTANO

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2022.



CITTA' DI MANFREDONIA
Provincia di Foggia
COLLEGIO DEI REVISORI

Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2022, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 55.020 abitanti.

L'Ente non è in dissesto;

L'Ente ha attivato il piano di riequilibrio finanziario pluriennale come di seguito riportato:

- con deliberazione di Consiglio comunale n. 1 del 17.03.2019 è stato approvato il Piano di Riequilibrio finanziario pluriennale;
- che ai sensi dell'articolo 243 quater del TUEL, comma 3, con deliberazione n. 185/PRSP/ 2021, la Corte dei Conti Sezione Regionale di controllo per la Puglia, ha approvato il Piano di riequilibrio finanziario adottato dal Comune di Manfredonia con la succitata deliberazione, ai sensi dell'art. 243-quater, comma 3, TUEL;
- la Corte dei conti, Sezione regionale di controllo per la Puglia, con deliberazione n. 170/2022/PRSP ha disposto, tra l'altro, che il Comune di Manfredonia, in ottemperanza alle prescrizioni impartite con deliberazione n. 185/2021/PRSP, provvedesse a ricalcolare l'importo complessivo della massa passiva oggetto di ripiano decennale ex art. 243-bis, d.lgs. n. 267 del 2000, secondo le indicazioni fornite con la citata delibera (decurtando dall'importo di € 14.892.984,93 la quota da riaccertamento straordinario di € 590.030,79; aggiungendo l'importo di € 146.410,89 e tenendo conto delle ricadute, sul risultato di amministrazione 2018, parte disponibile, della sottostima del FAL riscontrata nell'esercizio 2017);
- l'Ente ha ottemperato a quanto sopra richiesto, ricompilando i prospetti di cui alla deliberazione n. 170-2022-PRSP, trasmessi alla Corte dei Conti e comunicati al Consiglio Comunale nella seduta del 23 gennaio u.s.;

Il Collegio di Revisione precisa che:

- l'Ente non è istituito a seguito di processo di unione;
- l'Ente non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente non è terremotato;
- l'Ente non partecipa ad Unione dei Comuni;
- l'Ente non partecipa a Consorzi di Comuni;

Collegio di Revisione, nel corso del 2022, *non ha rilevato* gravi irregolarità contabili, tuttavia ha suggerito misure correttive di efficientamento dei procedimenti amministrativi non ancora adottati dall'Ente.

Collegio di Revisione ha verificato che:

- l'Ente *risulta* essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente *ha* provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2022 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta". Risultano trasmessi i seguenti documenti e che la procedura di controllo ha restituito con "esito positivo" con i protocolli di seguito riportati:
 - *Schemi di Bilancio* - Prot. n. BDAP 100818;
 - *Dati Contabili Analitici* - Prot. n. BDAP 100819;
 - *Piano degli indicatori e dei risultati attesi* - Prot. n. BDAP 100820.
- l'Ente *ha* dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- nel corso dell'esercizio 2022, l'Ente non ha applicato avanzo di amministrazione libero, peraltro l'Ente non si trovava in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- l'applicazione nel corso del 2022 dell'avanzo vincolato presunto è stata effettuata nel rispetto delle condizioni di cui all'art.187, comma 3, 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO DEI REVISORI

- l'Ente *non ha* in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016, come di seguito riportato:

		Partenariato pubblico/privato
a) Leasing immobiliare	NO	
b) Leasing immobiliare in costruendo	NO	
c) Lease-back	NO	
d) Project financing	NO	
e) Contratto di disponibilità	NO	
f) Società di progetto	NO	
g) Riqualificazioni energetiche degli immobili di proprietà o dell'illuminazione pubblica	NO	

- In merito ai contratti sopra indicati Collegio di Revisione ha preso atto che non sussistono le condizioni per la loro contabilizzazione "on balance".
- nel corso dell'esercizio 2022, *non sono state* effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 e i conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente, come di seguito riportato:
 - *il Tesoriere di questo Ente, Banco BPM, nei termini stabiliti dall'art. 226 del D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, ha reso il Conto della propria gestione concernente l'esercizio finanziario 2022 e le risultanze dello stesso risultano concordanti con quelle dell'ente;*
 - *con determinazione n. 549 del 19 aprile 2023 è stata effettuata la ricognizione degli agenti contabili a denaro dell'Ente che hanno reso il conto della propria gestione per l'anno 2022, come previsto dall'art. 233 del D. Lgs. n. 267/2000 ed il Responsabile del servizio Finanziario ha proceduto alla verifica e parificazione degli stessi i cui esiti sono riportati nella medesima determinazione, come di seguito rappresentato:*

Ente	Agente Contabile	Importo certificato	Parificazione
Servizi demografici - Comune di Manfredonia	Troiano Margherita	119.636,51 €	Si
	Vero Giuseppina	- €	Si
Polizia Locale - Comune di Manfredonia	Abate Pierluigi (aree mercatali)	31.800,24 €	Si
	Artuso Pasquale - (aree mercatali)	11.319,67 €	Si
Economo Comunale - Comune di Manfredonia	Economo Comunale - Remore Antonio	138,51 €	Si
Concessionario riscossioni	C&C Concessioni e Consulenze Srl	€ 4.938.413,97	Si
	Agenzia delle Entrate - Riscossione (già Equitalia SpA)	€ 33.397,80	Si
Tesoreria Comunale	Banco BpM	65.992.632,75 €	Si



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO DEI REVISORI

- Non risulta parificato il conto reso in data 30/01/2023 dalla Publiparking S.r.l. concessionario del servizio di gestione dei parcheggi a pagamento con la seguente motivazione **"in quanto la società concessionaria riscuote su proprio conto corrente. I versamenti dichiarati non coincidono con le scritture contabili dell'Ente"**.
- Il Collegio dei Revisori invita l'ente a sollecitare la parificazione della resa del conto e delle modalità di riscossione delle entrate attraverso l'assegnazione di un termine. Nel caso di inadempimento entro il termine assegnato l'ente dovrà provvedere alla segnalazione alla Corte dei conti.
- l'Ente è tenuto a nominare il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- nel corso dell'esercizio l'Ente ha provveduto al recupero delle quote di disavanzo relativo al disavanzo da riaccertamento straordinario e al disavanzo da procedura e art.243-bis Tuel.
- il risultato di amministrazione al 31/12/2022 è migliorato rispetto al disavanzo al 1/1/2022 per un importo pari o superiore al disavanzo applicato al bilancio 2022;
- l'Ente non ha ancora predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche del SOSE, le seguenti rendicontazioni 2022:
 - obiettivi di servizio per il sociale;
 - obiettivi di servizio per asili nido;
 - obiettivi di servizio per il trasporto studenti disabili.
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario, come segue:

P1	Indicatore 1.1 (Incidenza spese rigide - ripiano disavanzo, personale e debito -su entrate correnti) maggiore del 48%	☐ SI	☒ NO
P2	Indicatore 2.8 (Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente) minore del 22%	☐ SI	☒ NO
P3	Indicatore 3.2 (Anticipazioni chiuse solo contabilmente) maggiore di 0	☐ SI	☒ NO
P4	Indicatore 10.3 (Sostenibilità debiti finanziari) maggiore del 16%	☐ SI	☒ NO
P5	Indicatore 12.4 (Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio) maggiore dell'1,20%	☒ SI	☐ NO
P6	Indicatore 13.1 (Debiti riconosciuti e finanziati) maggiore dell'1%	☐ SI	☒ NO
P7	[Indicatore 13.2 (Debiti in corso di riconoscimento) + Indicatore 13.3 (Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento)] maggiore dello 0,60%	☒ SI	☐ NO
P8	Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate) minore del 47%	☐ SI	☒ NO



CITTA' DI MANFREDONIA
Provincia di Foggia
COLLEGIO DEI REVISORI

Gli indicatori di bilancio a consuntivo 2022 evidenziano i seguenti dati:

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE
		(dati percentuali)
2022		
1 Rigidità strutturale di bilancio		
1.1 Incidenza spese rigide (ripiano disavanzo, personale e debito) su entrate correnti)	[ripiano disavanzo a carico dell'esercizio + Impegni (Macroaggregati 1.1 Redditi di lavoro dipendente + pdc 1.02.01.01.000 IRAP – FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV personale in uscita 1.1 + 1.7 Interessi passivi + Titolo 4 Rimborsi prestiti)] / (Accertamenti primi tre titoli Entrate e trasferimenti in conto capitale per ripiano disavanzi pregressi)	28,42
2 Entrate correnti		
2.1 Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale accertamenti primi tre titoli di entrata / Stanziamenti iniziali di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	86,93
2.2 Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale accertamenti primi tre titoli di entrata / Stanziamenti definitivi di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	79,44
2.3 Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale accertamenti (pdc E.1.01.00.00.000 Tributi – Compartecipazioni di tributi E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 Entrate extratributarie) / Stanziamenti iniziali di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	48,96
2.4 Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale accertamenti (pdc E.1.01.00.00.000 Tributi – Compartecipazioni di tributi E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 Entrate extratributarie) / Stanziamenti definitivi di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	44,74
2.5 Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui dei primi tre titoli di entrata / Stanziamenti iniziali di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	59,48
2.6 Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui primi tre titoli di entrata / Stanziamenti definitivi di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	55,93
2.7 Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui (pdc E.1.01.00.00.000 Tributi – Compartecipazioni di tributi E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 Entrate extratributarie) / Stanziamenti iniziali di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	34,60
2.8 Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui (pdc E.1.01.00.00.000 Tributi – Compartecipazioni di tributi E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 Entrate extratributarie) / Stanziamenti definitivi di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	32,53
3 Anticipazioni dell'Istituto tesoriere		
3.1 Utilizzo medio Anticipazioni di tesoreria	Sommatoria degli utilizzi giornalieri delle anticipazioni nell'esercizio / (365 x max previsto dalla norma)	0,00
3.2 Anticipazione chiuse solo contabilmente	Anticipazione di tesoreria all'inizio dell'esercizio successivo / max previsto dalla norma	0,00
4 Spese di personale		
4.1 Incidenza della spesa di personale sulla spesa corrente	Impegni (Macroaggregato 1.1 Redditi di lavoro dipendente + pdc 1.02.01.01.000 IRAP + FPV personale in uscita 1.1 – FPV personale in entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / (Impegni Spesa corrente – FCDE corrente + FPV concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	18,21
4.2 Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale	Indica il peso delle componenti afferenti la contrattazione decentrata dell'ente rispetto al totale dei redditi da lavoro	10,58
4.3 Incidenza spesa personale flessibile rispetto al totale della spesa di personale	Indica come gli enti soddisfano le proprie esigenze di risorse umane, mixando le varie alternative contrattuali più rigide (personale dipendente) o meno rigide (forme di lavoro)	1,05
4.4 Spesa di personale procapite	(Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	0,00
5 Esternalizzazione dei servizi		
5.1 Indicatore di esternalizzazione dei servizi	(pdc U.1.03.02.15.000 Contratti di servizio pubblico + pdc U.1.04.03.01.000 Trasferimenti correnti a imprese controllate + pdc U.1.04.03.02.000 Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate) / totale spese Titolo I	40,21
6 Interessi passivi		
6.1 Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti	Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi" / Accertamenti primi tre titoli delle Entrate ("Entrate correnti")	3,33
6.2 Incidenza degli interessi passivi sulle anticipazioni sul totale della spesa per interessi passivi	Impegni voce del pdc U.1.07.06.04.000 "Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria" / Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	0,00
6.3 Incidenza interessi di mora sul totale della spesa per interessi passivi	Impegni voce del pdc U.1.07.06.02.000 "Interessi di mora" / Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	0,00
7 Investimenti		
7.1 Incidenza investimenti sul totale della spesa corrente e in conto capitale	Impegni (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") / totale Impegni Tit. I + II	1,59
7.2 Investimenti diretti procapite (in valore assoluto)	Impegni per Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" / popolazione residente al 1° gennaio (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	0,00
7.3 Contributi agli investimenti procapite (in valore assoluto)	Impegni per Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti" / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	0,00
7.4 Investimenti complessivi procapite (in valore assoluto)	Impegni per Macroaggregati 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" e 2.3 "Contributi agli investimenti" / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	0,00
7.5 Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente	Margine corrente di competenza [Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti"))] (9)	0,00
7.6 Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie	Saldo positivo delle partite finanziarie [Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti"))] (9)	0,00



CITTA' DI MANFREDONIA
Provincia di Foggia
COLLEGIO DEI REVISORI

	trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)]	
9.5 Indicatore annuale di tempestività dei pagamenti (di cui al comma 1, dell'articolo 9, DPCM del 22 settembre 2014)	Giorni effettivi intercorrenti tra la data di scadenza della fattura o richiesta equivalente di pagamento e la data di pagamento ai fornitori moltiplicata per l'importo dovuto, rapportata alla somma degli importi pagati nel periodo di riferimento	1,66
10 Debiti finanziari		
10.1 Incidenza estinzioni anticipate debiti finanziari	Impegni per estinzioni anticipate / Debito da finanziamento al 31 dicembre anno precedente (2)	0,00
10.2 Incidenza estinzioni ordinarie debiti finanziari	(Totale impegni Titolo 4 della spesa – Impegni estinzioni anticipate) / Debito da finanziamento al 31 dicembre anno precedente (2)	3,97
10.3 Sostenibilità debiti finanziari	[Impegni (Totale 1.7 Interessi passivi – Interessi di mora (U.1.07.06.02.000) – Interessi per anticipazioni prestiti (U.1.07.06.04.000) + Titolo 4 della spesa – estinzioni anticipate) – (Accertamenti Entrate categoria E.4.02.06.00.000 Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche) + Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche (E.4.03.01.00.000) + Trasferimenti in conto capitale da parte di amministrazioni pubbliche per cancellazione di debiti dell'amministrazione (E.4.03.04.00.000)] / Accertamenti titoli 1, 2 e 3	7,48
10.4 Indebitamento procapite (in valore assoluto)	Debito di finanziamento al 31/12 (2) / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	0,00
11 Composizione dell'avanzo di amministrazione (4)		
11.1 Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo	Quota libera di parte corrente dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (5)	0,00
11.2 Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo	Quota libera in conto capitale dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (6)	0,00
11.3 Incidenza quota accantonata nell'avanzo	Quota accantonata dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (7)	0,00
11.4 Incidenza quota vincolata nell'avanzo	Quota vincolata dell'avanzo/Avanzo di amministrazione	0,00
12 Disavanzo di amministrazione		
12.1 Quota disavanzo ripianato nell'esercizio	Disavanzo di amministrazione esercizio precedente – Disavanzo di amministrazione esercizio in corso / Totale Disavanzo esercizio precedente (3)	28,04
12.2 Incremento del disavanzo rispetto all'esercizio precedente	Disavanzo di amministrazione esercizio in corso – Disavanzo di amministrazione esercizio precedente / Totale Disavanzo esercizio precedente (3)	0,00
12.3 Sostenibilità patrimoniale del disavanzo	Totale disavanzo di amministrazione (3) / Patrimonio netto (1)	18,06
12.4 Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio	Disavanzo iscritto in spesa del conto del bilancio / (Accertamenti dei titoli 1, 2 e 3 delle entrate e trasferimenti in conto capitale per ripiano disavanzi pregressi)	8,92
13 Debiti fuori bilancio		
7.7 Quota investimenti complessivi finanziati da debito	Accertamenti (Titolo 6 Accensione prestiti - Categoria 6.02.02 Anticipazioni - Categoria 6.03.03 Accensione prestiti a seguito di escussione di garanzie - Accensioni di prestiti da rinegoziazioni) / [Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni + Macroaggregato 2.3 Contributi agli investimenti)] (9)	513,39
8 Analisi dei residui		
8.1 Incidenza nuovi residui passivi di parte corrente su stock residui passivi correnti	Totale residui passivi titolo 1 di competenza dell'esercizio / Totale residui passivi titolo 1 al 31 dicembre	67,57
8.2 Incidenza nuovi residui passivi in c/capitale su stock residui passivi in conto capitale al 31 dicembre	Totale residui passivi titolo 2 di competenza dell'esercizio / Totale residui passivi titolo 2 al 31 dicembre	13,65
8.3 Incidenza nuovi residui passivi per incremento attività finanziarie su stock residui passivi per incremento attività finanziarie al 31 dicembre	Totale residui passivi titolo 3 di competenza dell'esercizio / Totale residui passivi titolo 3 al 31 dicembre	0,00
8.4 Incidenza nuovi residui attivi di parte corrente su stock residui attivi di parte corrente	Totale residui attivi titoli 1,2,3 di competenza dell'esercizio / Totale residui attivi titoli 1, 2 e 3 al 31 dicembre	34,03
8.5 Incidenza nuovi residui attivi in c/capitale su stock residui attivi in c/capitale	Totale residui attivi titolo 4 di competenza dell'esercizio / Totale residui attivi titolo 4 al 31 dicembre	23,12
8.6 Incidenza nuovi residui attivi per riduzione di attività finanziarie su stock residui attivi per riduzione di attività finanziarie	Totale residui attivi titolo 5 di competenza dell'esercizio / Totale residui attivi titolo 5 al 31 dicembre	0,00
9 Smaltimento debiti non finanziari		
9.1 Smaltimento debiti commerciali nati nell'esercizio	Pagamenti di competenza (Macroaggregati 1.3 Acquisto di beni e servizi + 2.2 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni) / Impegni di competenza (Macroaggregati 1.3 Acquisto di beni e servizi + 2.2 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni)	65,95
9.2 Smaltimento debiti commerciali nati negli esercizi precedenti	Pagamenti c/residui (Macroaggregati 1.3 Acquisto di beni e servizi + 2.2 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni) / stock residui al 1° gennaio (Macroaggregati 1.3 Acquisto di beni e servizi + 2.2 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni)	35,05
9.3 Smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche nati nell'esercizio	Pagamenti di competenza (Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)] / Impegni di competenza (Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)]	36,31
9.4 Smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche nati negli esercizi precedenti	Pagamenti in c/residui (Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)] / stock residui al 1° gennaio (Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)]	32,23
13.1 Debiti riconosciuti e finanziati	Importo Debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati / Totale impegni titolo I e titolo II	0,04
13.2 Debiti in corso di riconoscimento	Importo debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento/Totale accertamento entrate dei titoli 1, 2 e 3	1,13
13.3 Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento	Importo Debiti fuori bilancio riconosciuti e in corso di finanziamento/Totale accertamento entrate dei titoli 1, 2 e 3	0,81
14 Fondo pluriennale vincolato		
14.1 Utilizzo del FPV	(Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata del bilancio - Quota del fondo pluriennale vincolato corrente e capitale non utilizzata nel corso dell'esercizio e rinviata agli esercizi successivi) / Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata nel bilancio	100,00
15 Partite di giro e conto terzi		
15.1 Incidenza partite di giro e conto terzi in entrata	Totale accertamenti Entrate per conto terzi e partite di giro / Totale accertamenti primi tre titoli delle entrate (al netto delle operazioni riguardanti la gestione della cassa vincolata)	9,79
15.2 Incidenza partite di giro e conto terzi in uscita	Totale impegni Uscite per conto terzi e partite di giro / Totale impegni del titolo I della spesa (al netto delle operazioni riguardanti la gestione della cassa vincolata)	12,46



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO DEI REVISORI

L'Ente ha assicurato per l'anno 2022, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, come segue:

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2022 <i>(delibera di G.C. n. 95 del 24/05/2022)</i>	Entrate	Spese	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido			€ -		
Casa riposo anziani			€ -		
Fiere e mercati			€ -		
Mense scolastiche (cap.Ent.240-710) (Cap. Sp.3530-3540-3550-3957-3958)	€ 108.536,02	€ 225.027,60	-€ 116.491,58	48,23%	48,08%
Musei e pinacoteche			€ -		
Teatri, spettacoli e mostre			€ -		
Colonie e soggiorni stagionali			€ -		
Corsi extrascolastici			€ -		
Impianti sportivi (Cap. Ent. 540) (Cap. Sp. 3950-3955)	€ 7.323,75	€ 39.999,28	-€ 32.675,53	18,31%	7,84%
Parchimetri			€ -		
Servizi turistici			€ -		
Trasporti funebri, pompe funebri			€ -		
Uso locali non istituzionali			€ -		
Centro creativo			€ -		
Altri servizi			€ -		
Totali	€ 115.859,77	€ 265.026,88	-€ 149.167,11	43,72%	42,92%



CITTA' DI MANFREDONIA
Provincia di Foggia
COLLEGIO DEI REVISORI

CONTO DEL BILANCIO

Il risultato di amministrazione

Collegio di Revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2022, presenta un risultato di amministrazione di Euro 75.132.308,34=, come risulta dai seguenti elementi:**

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				41.511.247,31
RISCOSSIONI	(+)	10.817.914,26	55.174.718,49	65.992.632,75
PAGAMENTI	(-)	12.479.290,75	31.114.184,86	43.593.475,61
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			63.910.404,45
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			63.910.404,45
RESIDUI ATTIVI	(+)	29.360.447,00	12.966.911,79	42.327.358,79
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	11.993.360,20	16.528.100,92	28.521.461,12
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			2.223.993,78
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			360.000,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A) ⁽²⁾	(=)			75.132.308,34

Il Collegio, tuttavia rammenta che il positivo risultato di amministrazione deve coprire il disavanzo generatosi negli anni precedenti. Infatti il disavanzo da ripianare è rappresentato nella seguente tabella corredata dalle delibere Consiliari di approvazione del piano di rientro:

Descrizione	Esercizio di riferimento (a)	Numero delibera (b)	Data delibera (c)
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio di riferimento (a) da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera (b,c)			
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio di riferimento (a) da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera (b,c)			
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio di riferimento (a) da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera (b,c)			
Disavanzo da ripianare secondo la procedure di cui all'art. 243-bis TUEL (*)	2019	1	17/03/2019
*Solo per gli enti che hanno fatto ricorso alla procedura di riequilibrio finanziario pluriennale approvata dalla competente sezione regionale della Corte dei conti. I dati relativi alle informazioni richieste nella colonna "descrizione" vanno inseriti nelle colonne (a), (b), (c)			



CITTA' DI MANFREDONIA
Provincia di Foggia
COLLEGIO DEI REVISORI

La composizione del disavanzo è la seguente:

Composizione del disavanzo

VERIFICA RIPIANO DELLE COMPONENTI DEL DISAVANZO AL 31/12/2022	ANALISI DEL DISAVANZO							
	Esercizio di riferimento	Numero rate	Importo rate*	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021 ⁽¹⁾ (a)	DISAVANZO 2022 ⁽²⁾ (b)	DISAVANZO RIPIANATO NELL'ESERCIZIO 2022 (c) = (a) - (b) ⁽³⁾ (c)	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE E ISCRITTO IN SPESA NELL'ESERCIZIO 2022 ⁽⁴⁾ (d)	RIPIANO DISAVANZO NON EFFETTUATO NELL'ESERCIZIO (e) = (d) - (c) ⁽⁵⁾
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	2015	23	€ 590.030,79	€ 8.477.479,58	€ 7.887.448,79	590.030,79	€ 590.030,79	0,00
Disavanzo da costituzione del FAL da ripianare ai sensi dell'art. 52, co. 1-bis, d.l. n. 73/2021				0,00	€ 0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo da stralcio mini cartelle ai sensi dell'art. 4, del d.l. n. 41/2021, convertito dalla legge n. 69/2021				0,00	€ 0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo 2019 derivante dal passaggio dal metodo semplificato al metodo ordinario di calcolo del FCDE				0,00	€ 0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo da ripianare secondo la procedure di cui all'art. 243- bis TUEL	2019	6	€ 1.812.500,00	€ 10.875.000,00	€ 6.038.860,59	4.836.139,41	3.966.947,54	0,00
Disavanzo derivante da stralcio mini cartelle ex articolo 11-bis, comma 6, del D.L. 135/2018				0,00	€ 0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio da riplanare con piano di rientro di cui alla delibera				0,00	€ 0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio da riplanare con piano di rientro di cui alla delibera				0,00	€ 0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio da riplanare con piano di rientro di cui alla delibera				0,00	€ 0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2022				0,00	€ 0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante da stralcio mini cartelle ex art. 1, commi 222-227, l. n. 197/2022				0,00	€ 0,00	0,00		0,00
Totale				19.352.479,58 €	13.926.309,38 €	5.426.170,20 €	4.556.978,33 €	- €

Le modalità di recupero del disavanzo sono le seguenti:

Modalità di copertura del disavanzo

MODALITÀ DI COPERTURA DEL DISAVANZO NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025	COMPOSIZIONE DISAVANZO 2022 ⁽⁶⁾	COPERTURA DEL DISAVANZO PER ESERCIZIO			
		Esercizio 2023 ⁽⁷⁾	Esercizio 2024	Esercizio 2025	Esercizi successivi
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	€ 7.887.448,79	€ 590.030,79	€ 590.030,79	€ 590.030,79	€ 6.117.356,42
Disavanzo da costituzione del FAL da ripianare ai sensi dell'art. 52, co. 1-bis, d.l. n. 73/2021	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Disavanzo da stralcio mini cartelle ai sensi dell'art. 4, del d.l. n. 41/2021, convertito dalla legge n. 69/2021	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Disavanzo 2019 derivante dal passaggio dal metodo semplificato al metodo ordinario di calcolo al FCDE	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Disavanzo da ripianare secondo la procedure di cui all'art. 243-bis TUEL	€ 6.038.860,59	€ 1.812.500,00	€ 1.812.500,00	€ 1.812.500,00	€ 601.360,59
Disavanzo derivante da stralcio mini cartelle ex articolo 11-bis, comma 6, del d.l. n. 135/2018	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Disavanzo ex comma 252 della legge 29 dicembre 2022, n. 197	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2021	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Disavanzo derivante da stralcio mini cartelle ex art. 1, commi 222-227, l. n. 197/2022	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale	13.926.309,38 €	2.402.530,79 €	2.402.530,79 €	2.402.530,79 €	6.718.717,01 €



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO DEI REVISORI

Il Collegio prende atto che nei residui attivi non risultano somme derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.

b) Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio, ha avuto la seguente evoluzione:

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	€ 41.006.983,42	€ 51.856.350,29	€ 75.132.308,34
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 39.422.254,54	€ 43.842.897,88	€ 53.488.220,12
Parte vincolata (C)	€ 24.018.036,58	€ 27.365.931,99	€ 35.570.397,60
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ -	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-€ 22.433.307,70	-€ 19.352.479,58	-€ 13.926.309,38

Il Collegio di Revisione ha rammentato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'all.4/2 al D. Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., devono confluire nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

Il Collegio di Revisione ha preso atto che l'ente non risulta aver apposto propri vincoli di destinazione all'avanzo di amministrazione non avendo rinviato la copertura del disavanzo di amministrazione degli esercizi precedenti ed ha preso atto della copertura dei debiti fuori bilancio riconosciuti.

Il Collegio di Revisione ha verificato che l'Ente ha vincolato risorse per € 25.538,84= da restituire allo Stato per la mancata corresponsione degli aumenti riferiti alle indennità degli amministratori.

Utilizzo nell'esercizio 2022 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2021

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	destinata agli investimenti
Copertura dei debiti fuori bilancio	- € -	-								
Salvaguardia equilibri di bilancio	- € -	-								
Finanziamento spese di investimento	- € -	-								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	- € -	-								
Estinzione anticipata dei prestiti	- € -	-								
Altra modalità di utilizzo	- € -	-								
Utilizzo parte accantonata	390.835,64 €		€ -	€ 212.132,68	€ 178.702,96					
Utilizzo parte vincolata	5.862.346,55 €					€ 118.301,43	€ 5.744.045,12	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	- € -									€ -
Valore delle parti non utilizzate	64.955.647,68 €	- € -	€ 19.688.000,92	€ 3.454.224,70	€ 20.309.836,62	€ 4.355.023,41	€ 12.641.584,83	€ 1.907.737,34	€ 2.599.239,86	€ -
Valore monetario della parte	51.856.350,29 €	-€ 19.352.479,58	€ 19.688.000,92	€ 3.666.357,38	€ 20.488.539,58	€ 4.473.324,84	€ 18.385.629,95	€ 1.907.737,34	€ 2.599.239,86	€ -
Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell'anno n-1 al termine dell'esercizio n:										

Il Collegio di Revisione, ha preso atto che l'Ente ha rispettato le finalità indicate in ordine di priorità dall'art.187 co. 2 Tuel, oltreché da quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel e dal principio contabile punto 3.3, circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

**CITTA' DI MANFREDONIA***Provincia di Foggia***COLLEGIO DEI REVISORI****Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione**

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2022
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 20.499.344,50
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 2.805.544,54
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 2.583.993,78
SALDO FPV	€ 221.550,76
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 858.323,38
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 4.688.325,11
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 6.385.064,52
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 2.555.062,79
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 20.499.344,50
SALDO FPV	€ 221.550,76
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 2.555.062,79
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 6.253.182,19
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 45.603.168,10
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022	€ 75.132.308,34

**CITTA' DI MANFREDONIA***Provincia di Foggia***COLLEGIO DEI REVISORI**

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo e dal disavanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2022 la seguente situazione:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		15.305.428,44
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	146.697,18
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	3.481.632,84
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		11.677.098,42
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	10.094.960,70
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		1.582.137,72
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		7.111.670,68
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	6.946.982,40
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		164.688,28
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		164.688,28
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		22.417.099,12
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		146.697,18
Risorse vincolate nel bilancio		10.569.335,20
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		11.701.066,74
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		10.094.960,70
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		1.606.106,04

Il Collegio di Revisione ha verificato che l'Ente ha conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato art. 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 e dal Dm 7.9.2020, gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 22.147.099,12=
- W2 (equilibrio di bilancio): € 11.701.066,74=
- W3 (equilibrio complessivo): € 1.606.106,04=.

**CITTA' DI MANFREDONIA***Provincia di Foggia***COLLEGIO DEI REVISORI****Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022**

Il Collegio di Revisione ha rammentato le caratteristiche del fondo:

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV.

La composizione del FPV finale 31/12/2022 è la seguente:

FPV	01/01/2022	31/12/2022
FPV di parte corrente	€ 2.749.544,54	€ 2.223.993,78
FPV di parte capitale	€ 56.000,00	€ 360.000,00
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente è la seguente:

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 1.088.988,51	€ 2.749.544,54	€ 2.223.993,78
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 647.287,38	€ 1.189.424,43	€ 663.873,67
- 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 trasferimenti e contributi per eventi sismici	€ -	€ -	€ -
- 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
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 441.701,13	€ 441.701,13	€ 441.701,13

Il FPV in spesa c/capitale non sempre risulta attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria.

La re-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del

**CITTA' DI MANFREDONIA***Provincia di Foggia***COLLEGIO DEI REVISORI**

1° gennaio 2022, non sempre risulta conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa. Ciò si rileva dalla mancata elaborazione da parte degli uffici tecnici di corretti cronoprogrammi di esigibilità dei lavori in corso.

Il Collegio invita il Responsabile del Settore Tecnico ad adottare comportamenti conformi al principio contabile nella programmazione, gestione e rendicontazione degli investimenti per lavori pubblici.

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale è la seguente:

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ -	€ 56.000,00	€ 360.000,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ -	€ 56.000,00	€ 360.000,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

In sede di rendiconto 2022 il FPV di parte corrente è stato attivato per le seguenti tipologie di spese correnti:

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	€ 1.894.571,07
Trasferimenti correnti	€ 197.308,10
Incarichi a legali	€ -
Altri incarichi	€ -
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	€ 132.114,61
"Fondone" Covid-19 DM 28/10/2021	€ -
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	
Altro(**)	
Totale FPV 2022 spesa corrente	2.223.993,78



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO DEI REVISORI

Analisi della gestione dei residui

L'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2022 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 65 del 14/04/2023, munito del parere del Collegio di Revisione (verbale n. 30 del 21/04/2023).

Il Collegio dei Revisori, ha preso atto che l'attività di riaccertamento dei residui risulta avviata dal Settore Finanziario con nota prot. n. 5049 del 02/02/2023, sollecitata con pec in data 17/02/2023, attraverso l'invio della documentazione necessaria agli uffici ed in particolare risulta inviato l'elenco dei residui attivi e passivi alla data del 31 dicembre 2022;

I Settori dell'Ente hanno fornito riscontro del loro riaccertamento con le seguenti determinazioni dirigenziali:

Settore	Atti dirigenti	
	numero	data
SETTORE I - Risorse umane e Sviluppo Economico	367 380	16/3/2023 20/03/2023
SETTORE II - Servizi Demografici Cultura Promozione Turistica e Servizi Educativi	380	20/3/2023
SETTORE III - Servizi Affari Generali e alla Persona	303	6/3/2023
SETTORE IV - Economico – Finanziario	367	16/3/2023
SETTORE V - Lavori pubblici e autorizzazioni ambientali	353	14/3/2023
SETTORE VI - Urbanistica e sviluppo sostenibile	362	15/3/2023
STAFF I - Segreteria Generale - Avvocatura	421	28/3/2023
STAFF I - Segreteria Generale - Ced	465	04/04/2023

L'esito quantitativo dell'attività di riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2022 è la seguente:

esiti del riaccertamento	importi
Residui attivi cancellati definitivamente	€ - 3.830.001,73
Residui passivi cancellati definitivamente	€ - 6.385.064,52
Residui attivi reimputati	€ 12.928.315,67
Residui passivi reimputati	€ 14.929.183,25
Residui attivi conservati al 31/12/2022 provenienti da gestione residui	€ 29.360.447,00
Residui attivi conservati al 31/12/2022 provenienti da gestione competenza	€ 12.966.911,79
Residui passivi conservati al 31/12/2022 provenienti da gestione residui	€ 11.993.360,20
Residui passivi conservati al 31/12/2022 provenienti da gestione competenza	€ 16.528.100,92

Il Collegio dei Revisori ha richiamato:

- il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL;
- la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria;

Il Collegio dei Revisori, tuttavia fa presente che nelle scritture contabili dell'Ente persistono residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 65/2023, succitato, ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 44.008.362,99	€ 10.817.914,26	€ 3.830.001,73	-€ 29.360.447,00
Residui passivi	€ 30.857.715,47	€ 12.479.290,75	€ 6.385.064,52	-€ 11.993.360,20

**CITTA' DI MANFREDONIA***Provincia di Foggia***COLLEGIO DEI REVISORI**

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	-€ 301.305,27	-€ 1.817.257,01
Gestione corrente vincolata	-€ 753.088,69	-€ 753.088,69
Gestione in conto capitale vincolata	-€ 2.774.171,98	-€ 3.812.447,82
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	-€ 1.435,79	-€ 2.271,00
MINORI RESIDUI	-€ 3.830.001,73	-€ 6.385.064,52

Il Collegio di Revisione ha rammentato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo accertamento del credito devono essere definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

Il Collegio di Revisione ha rammentato, altresì, che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza deve essere adeguatamente motivato:

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;
- indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

Il Collegio di Revisione ha preso atto che è *stato* rideterminato il FCDE.

Il Collegio di Revisione ha verificato che il riaccertamento dei residui attivi è *stato effettuato* dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando genericamente le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

Il Collegio di Revisione ha preso atto dell'anzianità dei residui attivi e passivi come da tabella seguente:

Analisi residui attivi al 31.12.2022

	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022
Titolo 1	€ 1.271.244,10	€ 2.172.300,47	€ 802.983,93	€ 4.938.776,21	€ 2.313.421,57	€ 5.122.905,18
Titolo 2	€ 29.524,26	€ 506,68	€ 32.887,72	€ 743.920,59	€ 780.725,71	€ 3.084.670,38
Titolo 3	€ 2.978.687,61	€ 496.839,20	€ 819.605,18	€ 378.873,46	€ 200.487,56	€ 1.056.951,89
Titolo 4	€ 7.843.275,93	€ 254.180,05	€ 945.444,88	€ 1.527.742,20	€ 351.135,86	€ 3.284.007,06
Titolo 5						
Titolo 6	€ 328.717,43		€ 20.399,41			
Titolo 7						
Titolo 9	€ 56.777,55	€ 2.785,65	€ 1.466,46	€ 6.676,90	€ 61.060,43	€ 418.377,28
Totale	€ 12.508.226,88	€ 2.926.612,05	€ 2.622.787,58	€ 7.595.989,36	€ 3.706.831,13	€ 12.966.911,79

Analisi residui passivi al 31.12.2022

	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022
Titolo 1	€ 1.177.680,71	€ 479.219,61	€ 969.150,06	€ 2.337.562,95	€ 2.095.614,53	€ 14.709.289,32
Titolo 2	€ 624.768,18	€ 15.950,38	€ 1.192.321,41	€ 2.015.320,06	€ 800.971,77	€ 735.016,85
Titolo 3						
Titolo 4						
Titolo 5						
Titolo 7	€ 176.927,60	€ 46.486,02	€ 3.292,35	€ 5.631,58	€ 52.462,99	€ 1.083.794,75
Totale	€ 1.979.376,49	€ 541.656,01	€ 2.164.763,82	€ 4.358.514,59	€ 2.949.049,29	€ 16.528.100,92



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO DEI REVISORI

Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio relativamente alle principali entrate risulta quanto segue:

Residui attivi		Esercizi precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale residui conservati al 31.12.2022 ⁽¹⁾	FCDE al 31.12.2022
Recupero IMU/TASI (Capp. 108/109)	Residui iniziali	30.486,07 €	69.614,58 €	- €	21.090,21 €	- €	109.677,55 €	1.031,29	596,09 €
	Riscosso c/residui al 31.12	30.486,07 €	68.583,29 €	- €	21.090,21 €	- €	109.677,55 €		
	Percentuale di riscossione	100,00	98,52		100,00		100,00		
Imu (Cap. 52)	Residui iniziali	- €	- €	- €	- €	236.101,82 €	1.543,28 €	1.556,35	723,07 €
	Riscosso c/residui al 31.12	- €	- €	- €	- €	236.088,75 €	- €		
	Percentuale di riscossione					99,99	0,00		
Recupero Accertamenti IMU (Cap. 22)	Residui iniziali	353.084,04 €	291.644,24 €	48.563,02 €	92.008,91 €	- €	581.298,49 €	641,10	501,37 €
	Riscosso c/residui al 31.12	353.064,04 €	291.168,33 €	48.417,83 €	92.008,91 €	- €	581.298,49 €		
	Percentuale di riscossione	99,99	99,84	99,70	100,00		100,00		
TARSU/TIA/TARI/TARES (Cap. 105)	Residui iniziali	1.619.119,61 €	2.242.706,61 €	953.846,69 €	4.810.718,39 €	4.670.594,54 €	4.668.013,43 €	14.780.177,10	14.342.808,14 €
	Riscosso c/residui al 31.12	772.199,75 €	366.864,00 €	165.050,72 €	318.860,45 €	2.533.186,77 €	- €		
	Percentuale di riscossione	47,69	16,36	17,30	6,63	54,24	0,00		
Recupero maggiori acc.ti/lotta evasione (Cap. 111)	Residui iniziali	170.883,19 €	47.429,67 €	25.858,23 €	178.704,10 €	197.300,90 €	341.507,15 €	48,17	1,77 €
	Riscosso c/residui al 31.12	170.883,19 €	47.429,67 €	25.858,23 €	178.655,93 €	197.300,90 €	341.507,15 €		
	Percentuale di riscossione	100,00	100,00	100,00	99,97	100,00	100,00		
Sanzioni per violazioni codice della strada (cap.490-493-494)	Residui iniziali	- €	- €	270.019,93 €	356.087,45 €	167.942,43 €	920.740,41 €	1.003.955,40	549.670,60 €
	Riscosso c/residui al 31.12	- €	- €	- €	- €	126.671,49 €	584.163,33 €		
	Percentuale di riscossione			0,00	0,00	75,43	63,44		
Ruolo - sanzioni per violazioni codice della strada (Cap. 793)	Residui iniziali	116.426,36 €	87.623,30 €	- €	- €	- €	- €	204.049,66	108.532,68 €
	Riscosso c/residui al 31.12	3.160,00 €	87.623,30 €	- €	- €	- €	- €		
	Percentuale di riscossione	2,71	100,00						
Fitti attivi e canoni patrimoniali (cap. 590)	Residui iniziali	- €	28.180,83 €	- €	- €	22.139,20 €	106.518,89 €	57.079,63	24.724,39 €
	Riscosso c/residui al 31.12	- €	- €	- €	- €	2.840,40 €	96.918,89 €		
	Percentuale di riscossione		0,00			12,83	90,99		
canoni, livelli e censi (Cap. 600)	Residui iniziali	- €	56.803,75 €	- €	- €	1.980,64 €	14.660,95 €	58.784,39	44.204,48 €
	Riscosso c/residui al 31.12	- €	- €	- €	- €	- €	14.660,95 €		
	Percentuale di riscossione		0,00			0,00	100,00		
Rimborso spese per proventi acquedotto (cap. 699)	Residui iniziali	- €	- €	- €	- €	- €	88.711,77 €	21.872,38	21.872,38 €
	Riscosso c/residui al 31.12	- €	- €	- €	- €	- €	66.839,39 €		
	Percentuale di riscossione						75,34		
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	- €	- €	- €	- €	- €	- €	0,00	- €
	Riscosso c/residui al 31.12	- €	- €	- €	- €	- €	- €		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		

(1) sono comprensivi dei residui di competenza



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO DEI REVISORI

Il Collegio dei Revisori segnala, ancora una volta, la necessità di rivedere le modalità di riscossione delle entrate sia tributarie che extra tributarie. Esse risultano prive di adeguati provvedimenti di accertamento ex art. 179 del TUEL, "costringendo" il servizio finanziario ad un prudente accertamento per cassa con ripercussioni negative sia sui dati di entrate effettive che sugli equilibri generali.

Il Collegio dei revisori invita l'Ente alla mappatura delle singole entrate specificando per ognuna le criticità relative sia alla riscossione ordinaria (modalità e tempi di riscossione) che alla riscossione straordinaria o coattiva (modalità, tempi di riscossione e verifica)

23

Servizi conto terzi e partite di giro

Il Collegio di Revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano essere equivalenti.

Il Collegio di Revisione ha rammentato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro devono essere conformi a quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par.7.



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO DEI REVISORI

Gestione Finanziaria

Il Collegio di Revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva quanto segue.

Fondo di cassa

La gestione di Tesoreria Comunale risulta affidata alla Banca Popolare di Milano con contratto n. 8452 di rep. del 23.06.2011. Prima della scadenza, l'Ente con deliberazione di Consiglio Comunale n. 40/2016 ha approvato lo schema di convenzione, successivamente con deliberazione di G.C. n. 205 del 19.12.2017 autorizzava il Dirigente del 4° Settore alla prosecuzione della gestione del servizio di tesoreria da parte dell'attuale Tesoriere fino al 30.06.2018 e, comunque, sino all'individuazione del nuovo soggetto affidatario, alle medesime condizioni di cui al contratto n. 8452/2011;

Le procedure di gara bandite hanno avuto tutte esito infruttuoso, come risulta dalle determinazioni dirigenziali n.1692 del 19.12.2017 e 1172 del 14.09.2018;

La Commissione Straordinaria con deliberazione n. 51 del 22.09.2021 disponeva l'avvio della procedura per l'affidamento del Servizio di Tesoreria per la durata di anni cinque, a decorrere dal 1° Gennaio dell'anno successivo alla data di aggiudicazione della nuova convenzione;

Il fondo di cassa al 31/12/2022 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da conto del Tesoriere)	€	63.910.404,45
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€	63.910.404,45

Il Collegio dei Revisori, tuttavia segnala nuovamente la presenza di transazioni avvenute nel 2022 in seguito ad esecuzioni forzate su disposizione del Giudice dell'Esecuzione, per le quali gli uffici competenti, pur segnalati e sollecitati non hanno ritenuto di dover ottemperare a quanto disposto dall'art. 185, comma 4 del TUEL che di seguito in stralcio si riporta *"4. Il tesoriere effettua i pagamenti derivanti da obblighi tributari, da somme iscritte a ruolo, da delegazioni di pagamento, e da altri obblighi di legge, anche in assenza della preventiva emissione del relativo mandato di pagamento. Entro trenta giorni l'ente locale emette il relativo mandato ai fini della regolarizzazione, imputandolo contabilmente all'esercizio in cui il tesoriere ha effettuato il pagamento, anche se la relativa comunicazione è pervenuta all'ente nell'esercizio successivo"*.

Il Collegio dei Revisori riporta, in stralcio, la **nota prot. 55709 del 30/12/2022** a firma del responsabile del servizio finanziario, con la quale sono stati sollecitati gli uffici competenti ed il servizio legale dell'Ente ad attivare le procedure di legge per la relativa regolarizzazione ai sensi di legge:

OGGETTO: Verbale del Collegio dei Revisori dei Conti n. 16 del 19.12.2022. COMUNICAZIONE URGENTE. Si fa riferimento alle pec trasmesse in data 20/12 u.s. l'una avente ad oggetto "verbale n. 16 del 19.12.2022 trasmissione e richiesta" e l'altra "sospesi di uscita", con le quali veniva notificato il verbale del Collegio dei Revisori di cui all'oggetto e contestualmente richiesto di fornire urgente riscontro. A tutt'oggi tali richieste sono rimaste prive di riscontro. Ciò comporta grave disallineamento di cassa e responsabilità in considerazione del mancato tempestivo riconoscimento dei debiti fuori bilancio, nei termini previsti dalla normativa. Pertanto al fine di evitare l'errata formazione del Rendiconto della gestione per l'esercizio 2022 e ulteriori responsabilità per: - Mancata regolarizzazione dei sospesi di uscita; - Assenza delle relative risorse; - Mancata attivazione delle procedure previste all'articolo 194 del TUEL, al comma 1; Si resta in attesa di ricevere provvedimenti di riconoscimento dei debiti fuori bilancio, come risultanti dal prospetto di seguito riportato.	IMPORTO DA REGOLARIZZARE	CAUSALE	ANAGRAFICA
	€ 327,01	ORDINANZA DI ASSEGNAZIONE - RGE: 446/2021	DICEMBRINO LIBERA MARIA
	€ 329,00	ORDINANZA DI ASSEGNAZIONE - RGE: 446/2021	DE BELLIS CARLO
	€ 611,72	ORD ASSEGNAZ RGE 448/2021 PIGNORAM DICEMBRINO ID 251584	DICEMBRINO LIBERA MARIA
	€ 2.505,06	RGE N. 1420/2021 GATTA MARGHERITA/COMUNE DI MANFREDONIA	AZZARONE ANTONELLA
	€ 27.560,99	ORDINANZA DI ASSEGNAZIONE - RGE: 2022/931	O.S.S. SANITAS SOCIETA' COOPER
	€ 61.053,90	ORDINANZA DI ASSEGNAZIONE - RGE: 239/2022	OMNIA SECURITY
	€ 378,96	ORDINANZA DI ASSEGNAZIONE - RGE: 1420/2021 - PAGAMENTO SPESE REGISTRAZIONE A AVV. CON PROC	AZZARONE ANTONELLA
	€ 4.665,21	ORDINANZA DI ASSEGNAZIONE - RGE: 1795/2021	GELSOMINO ARTURO
	€ 592,00	ORDINANZA DI ASSEGNAZIONE - RGE: 1795/2021	VAIRA LUIGI
	€ 63.470,59	ORDINANZA DI ASSEGNAZIONE RGE 547/2022 (BONIFICO A FAVORE DEL CREDITORE) - ID 280506	LA MUCAFER SOC.COOP.
	€ 161.494,44	TOTALE	

Il Collegio dei Revisori, peraltro rileva che anche per l'esercizio 2023 con la **nota prot. 22197 del 10/05/2023** a firma del responsabile del servizio finanziario, con la quale sono stati sollecitati gli uffici competenti ed il servizio legale dell'Ente ad attivare le procedure di legge per la relativa regolarizzazione ai sensi di legge:



CITTA' DI MANFREDONIA
Provincia di Foggia
COLLEGIO DEI REVISORI

Oggetto: Provvisori di uscita – Richiesta documentazione.

In riferimento ai pagamenti effettuati dal Tesoriere Comunale per i quali sono stati emessi i provvisori di uscita di seguito specificati, si chiede sia alla Tesoreria Comunale sia all'Avvocatura Comunale e a ciascun dirigente, ciascuno per la propria competenza, di trasmettere con la dovuta sollecitudine la relativa documentazione ovvero di predisporre tempestivamente i provvedimenti di riconoscimento degli eventuali debiti fuori bilancio.

Esercizio	n. provv.	data carico	Importo	causale	Anagrafica	stato
2023	958	10/03/2023	713,86	Ritenuta assegnazione RGE 2163/2022 Pignoramento CLEMENTE ELIANA ID315723	BANCOBPM SUPP.OP.LEGALE 8996	Da regolarizzare
2023	957	10/03/2023	4.834,45	Assegnazione RGE 2163/2022 ID 315723	CLEMENTE ELIANA	Da regolarizzare
2023	959	10/03/2023	856,00	Assegnazione RGE 2163/2022 ID 315723 Pignoramento CLEMENTE ELIANA (AVV. VAIRA)	VAIRA LUIGI	Da regolarizzare

25

Il Collegio dei Revisori, rammenta che tutte le entrate, siano esse di natura tributaria o patrimoniale, affidate in gestione ai soggetti di cui all'art. 52, co. 5, lettera b), numeri 1), 2) e 4) del d.lgs. 15/12/1997 n. 446, devono affluire direttamente alla tesoreria dell'Ente nel corso del 2022 (art. 1, co. 786, legge di bilancio 2020).

Il Collegio dei Revisori a tal proposito segnala che con riferimento alle entrate di natura patrimoniale affidate alla Publiparking S.r.l. concessionario del servizio di gestione dei parcheggi a pagamento risulta che la stessa riscuote su proprio conto corrente come segnalato dal responsabile del servizio finanziario nella determinazione dirigenziale n. 59 del 19/04/2023 in sede di parificazione della resa del conto del medesimo concessionario.

Il Collegio dei Revisori reitera l'invito al responsabile dell'Entrate e del contratto alla regolarizzazione delle modalità di riscossione delle entrate attraverso la revisione del contratto in essere.

Nell'ultimo triennio, l'andamento della consistenza del fondo di cassa finale è il seguente:

	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12	29.327.581,23	41.511.247,31	63.910.404,45
<i>di cui cassa vincolata</i>	<i>12.956.235,22</i>	<i>15.691.011,11</i>	<i>22.638.449,63</i>

Anticipazione di Tesoreria

L'Ente non ha in corso anticipazione di tesoreria relativamente all'esercizio 2022, pertanto non ha necessità di restituzione. Pertanto non ha provveduto ad iscrivere alcun residuo passivo per anticipazione inestinta.

L'anticipazione di cassa non restituita al 31/12/2022 ammonta ad euro 0,00 e corrisponde all'importo iscritto tra i residui passivi del titolo 5.

Utilizzo dell'anticipazione e delle entrate vincolate nell'ultimo triennio	2020	2021	2022
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del	€ -	€ -	€ -
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai	€ -	€ -	€ -
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	€ -	€ -	€ -
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata			€ -
Importo anticipazione non restituita al 31/12 ^(*)	€ -	€ -	€ -
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	€ -	€ -	€ -

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2022 è stato di euro 12.366.371,55= pari ai 3/12 delle entrate relative ai primi tre titoli, accertate nell'esercizio 2020 (penultimo anno precedente).

Di seguito i dati dei giorni di utilizzo e l'importo medio dell'anticipazione di tesoreria nel corso dell'esercizio 2022.

**CITTA' DI MANFREDONIA***Provincia di Foggia***COLLEGIO DEI REVISORI**

	<i>Giorni di utilizzo</i>	<i>Importo medio</i>
Anticipazione di tesoreria	0 GIORNI	0,00

Cassa vincolata

L'ente non ha ancora provveduto ad aggiornare in dettaglio la cassa vincolata al 31/12/2022, pur avendone quantificato la somma complessiva.

L'evoluzione della cassa vincolata risulta rappresentata nella seguente tabella:

DESCRIZIONE VINCOLI	VINCOLI - PARTE SPESA				VINCOLI - PARTE ENTRATA				DIFFERENZA
	FPV	RESIDUI PASSIVI	AVANZO VINCOLATO	TOTALE	RESIDUI ATTIVI	CASSA VINCOLATA	UTILIZZI IN TERMINI DI CASSA	TOTALE	
<i>Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili</i>	0,00	57.490,07	3.357.811,24	3.415.301,31	0,00	3.357.811,24	0,00	3.357.811,24	-57.490,07
<i>Vincoli derivanti da trasferimenti</i>	€ 557.308,10	5.035.231,81	27.231.118,44	32.823.658,35	18.878.021,32	3.024.721,87	0,00	21.902.743,19	-10.920.915,16
<i>Vincoli derivanti da finanziamenti</i>	0,00	349.116,84	1.907.737,34	2.256.854,18	349.116,84	0,00	0,00	349.116,84	-1.907.737,34
<i>Vincoli formalmente attribuiti dall'ente</i>	€ 132.114,61	167.762,56	3.069.896,78	3.369.773,95	0,00	2.575.916,52	0,00	2.575.916,52	-793.857,43
<i>Altri vincoli</i>	0,00		0,00	0,00	0,00	13.680.000,00	0,00	13.680.000,00	13.680.000,00
TOTALE	689.422,71	5.609.601,28	35.566.563,80	41.865.587,79	19.227.138,16	22.638.449,63	0,00	41.865.587,79	0,00

Il Collegio dei Revisori prende atto che non risulta valorizzata al 31/12/2022 la giacenza di cassa vincolata per fondi PNRR-PNC, non fosse altro che per eventuali acconti ricevuti.

La cassa vincolata non risulta utilizzata per il pagamento di spese correnti, ai sensi dell'art.195 Tuel, pertanto non è risultato necessario reintegrarla entro il 31.12.2022.

Il Collegio di Revisione ha verificato il mancato utilizzo della cassa vincolata e conseguentemente la mancata rappresentazione delle apposite scritture nelle partite di giro come da principio contabile 4/2 punto 10.

Di seguito i dati dei giorni di utilizzo e l'importo medio della cassa vincolata nel corso dell'esercizio 2022

	<i>Giorni di utilizzo</i>	<i>Importo medio</i>
Cassa vincolata	0 GIORNI	0,00

Il Collegio di Revisione ha preso atto dell'esistenza dell'equilibrio di cassa.

Nel conto del tesoriere al 31/12/2022 sono ricompresi pagamenti per azioni esecutive per euro 161.494,44=, come sopra riportato.

Alla sistemazione di tali sospesi non si è ancora provveduto come indicato nel principio contabile 4/2, come al loro riconoscimento ex art. 194 del TUEL.



CITTA' DI MANFREDONIA
Provincia di Foggia
COLLEGIO DEI REVISORI

Accantonamenti per pignoramenti presso terzi

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

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

NUM.	SOGGETTO	IMPORTO
2006090	F. D. C.	45.773,19
2105180	A. C. SRL	6.183,68
2107290	S. A. E F.	13.779,81
2109140	F. SRL	1.733,34
2111170	G. A.	207,11
2202010	O. S. SRL	20.166,93
2204060	O. S. S. C. in liquidazione	10.607,41
2206130	R. C.	6.185,06
2210050	I. & C. SRL	3.992,63
2210190	C. E.	6.449,33
2211070	C. D.	24.886,62
2211141	F. G.	2.000,00
2211142	V. G.	2.000,00
2212160	V. S.	6.292,34
2212161	D. P. A.	6.735,80
Totale al 31/12/2022		156.993,25

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

NUM.	SOGGETTO	IMPORTO
445/17	B. S. SRL	3.081,42
S.N.	D. S. M.	1.761,81
581/19	A.T.S. M.	45.956,10
485/2021	M.	88.445,45
480/2022	F. M. & C. SRL	3.992,63
Totale al 31/12/2022		143.237,41

Il Collegio ha già segnalato da ultimo con verbale n. 33 del 05/05/2023, in sede di verifica di cassa, la necessità di conoscere da parte degli uffici competenti (Legale e contenzioso) per singolo pignoramento sopra riportato lo stato di aggiornamento degli stessi e le motivazioni che hanno determinato l'accantonamento, nonché gli atti posti in essere in relazione a quanto previsto nel Piano di riequilibrio Pluriennale (PRFP) e la loro copertura finanziaria.



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO DEI REVISORI

Tempestività pagamenti e misure previste dall'art. 1, commi 858 – 872, legge 145/2018

Il Collegio di Revisione ritiene che le previsioni di cassa del bilancio 2022 abbiano rispecchiato gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese e non siano state effettuate sovrastime nella previsione della riscossione di entrate con il rischio di consentire autorizzazioni di spesa per le quali si genereranno ritardi nei pagamenti e formazione di debiti pregressi in violazione dell'art. 183, co. 8, del TUEL.

Il Collegio di Revisione ha verificato che:

- l'Ente non risulta aver adottato misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8 del Tuel;
- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, ha allegato al rendiconto un prospetto attestante:
 - 1) l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002;
 - 2) l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 23 del d.lgs. n. 231/2002;

 Rilevazione della tempestività dei pagamenti delle transazioni commerciali COMUNE DI MANFREDONIA	
(Prospetto di cui all'art. 9, comma 8 del DPCM 22 settembre 2014)	
1) Importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002 Nel periodo 01/01/2022 - 31/12/2022 l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002 è pari a euro 10.104.928,30	
2) Indicatore di tempestività dei pagamenti delle transazioni commerciali Nel periodo 01/01/2022 - 31/12/2022 l'indicatore globale è pari a 1,66 giorni.	

- L'Ente non ha attestato l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici;
- L'Ente ha attuato le procedure di cui ai commi 4 e 5, art. 7-bis, d.l. n. 35/2013;
- L'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, ha allegato l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a 1,66 giorni;
- L'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente e che ammonta ad euro 10.104.928,30=.

Il Collegio dei Revisori, ha preso atto che l'Ente con deliberazione di G.C. n. 13 del 22/02/2022 ha accantonato, ai sensi dell'art. 1, c. 862, L. 30 dicembre 2018 n. 145, per l'esercizio 2022 la somma di € 146.697,18=, a titolo di Fondo di garanzia debiti commerciali, alla Missione 20.3 del redigendo bilancio di previsione finanziario 2022/2024, sul quale non è consentito disporre impegni e pagamenti. Essa è confluita tra gli accantonamenti del risultato di amministrazione 2022.

Periodo elaborazione: Bilancio di Previsione - Data Elaborazione: 31/12/2021	parametri
Debito Commerciale Scaduto al 31/12/2020	€ 24.208,15
Debito Commerciale Scaduto al 31/12/2021	€ 525.547,48
Fatture ricevute nel 2021	€ 20.689.848,96
Debito Commerciale Residuo al 31/12/2021 < 5% del totale fatture ricevute nel 2020	€ 1.034.492,448
(NON INCORRE sanzione ex comma 862 lettera a)	

**CITTA' DI MANFREDONIA***Provincia di Foggia***COLLEGIO DEI REVISORI**

Rispetto indicatore pagamenti	
indicatore di tempestività dei pagamenti:	60
indicatore di ritardo annuale dei pagamenti (compresi fra gli 11 e 30 giorni) <i>(INCORRE sanzione di cui al comma 862, lettera c)</i>	27 giorni
Pubblicazione del debito residuo sul sito dell'ente	SI
Comunicazione a PCC dello stock del debito	SI
Comunicazione a PCC dei pagamenti delle fatture	SI
Percentuale da applicare	2%
Totale capitoli macroaggregato 103	21.923.162,78
Esclusi	14.588.303,64
Base stanziamenti per calcolo	7.334.859,14
Importo Fondo di Garanzia per Debiti Commerciali	146.697,18

29

Il Collegio dei Revisori, ha preso atto che L'Ente con deliberazione di G.C. n. 8 del 19/01/2023 ha accantonato, ai sensi dell'art. 1, c. 862, L. 30 dicembre 2018 n. 145, per l'esercizio 2023 la somma di € 522.397,69=, a titolo di Fondo di garanzia debiti commerciali, alla Missione 20.3 del redigendo bilancio di previsione finanziario 2023/2025, sul quale non è consentito disporre impegni e pagamenti. Essa confluirà tra gli accantonamenti del risultato di amministrazione 2023.

Periodo elaborazione: Bilancio di Previsione - Data Elaborazione: 17/01/2023	parametri
Debito Commerciale Scaduto al 31/12/2021	€ 1.180.000,00
Debito Commerciale Scaduto al 31/12/2022	€ 1.800.000,00
Fatture ricevute nel 2022	€ 22.960.000,00
Debito Commerciale Residuo al 31/12/2022 non ridotto del 10% rispetto al debito al 31/12/2021 ma incrementato del 52,51% <i>(INCORRE sanzione ex comma 862 lettera a)</i>	-52,51%
Rispetto indicatore pagamenti	
Indicatore ritardo annuale pagamenti	2 giorni
indicatore di tempestività dei pagamenti:	59
Pubblicazione del debito residuo sul sito dell'ente	SI
Comunicazione a PCC dello stock del debito	SI
Comunicazione a PCC dei pagamenti delle fatture	SI
Percentuale da applicare	5%
Totale capitoli macroaggregato 103	25.601.767,09
Esclusi	15.153.813,29
Base stanziamenti per calcolo	10.447.953,80
Importo Fondo di Garanzia per Debiti Commerciali	522.397,69

Il Collegio dei Revisori invita l'Ente alla revisione dei procedimenti di spesa finalizzati alla maggiore tempestività ed alla riduzione dello stock di debito. Il miglioramento dell'indicatore di ritardo passato da 27 a soli 2 giorni evidenzia segnali positivi, tuttavia vanificati dalla mancata riduzione dello stock di debito.

Il Collegio dei Revisori suggerisce a sol fine esemplificativo le seguenti azioni:

a) *adozione tempestiva dei provvedimenti gestionali di prenotazione/accertamento/impegno rispettivamente delle entrate e delle spese, nel rispetto delle vigenti norme dettate dal D. Lgs. n. 267/2000 e dal D. Lgs. n. 118/2011 e dal principio applicato della contabilità finanziaria (Allegato 4/2 al richiamato decreto legislativo*



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO DEI REVISORI

n.118/2011). A riguardo, si richiamano i dirigenti a comportamenti che non siano elusivi delle regole di finanza pubblica. A titolo esemplificativo, si citano: la non corretta imputazione delle entrate/uscite al bilancio; la non corretta formazione e utilizzo del Fondo Pluriennale vincolato; l'accertamento di entrate in assenza dei presupposti indicati dall'art. 179 del D. Lgs. n. 267/2000 e dal principio applicato su richiamato; l'imputazione di spese alla competenza di esercizi successivi a quello di esigibilità;

b) monitoraggio costante delle entrate, al fine di assicurare:

b.1) la coerenza degli accertamenti di entrata con la loro esigibilità totale o parziale con proposta, per tempo, di eventuali variazioni agli stanziamenti del Fondo crediti di dubbia esigibilità;

b.2) azioni tendenti al miglioramento delle performance di riscossione, anche in considerazione delle rilevanti risorse accantonate nel relativo Fondo crediti di dubbia esigibilità;

c) monitoraggio costante degli stanziamenti di spesa correlati ad entrate vincolate aventi esigibilità nell'esercizio, evitando che la mancata tempestiva proposizione delle variazioni agli strumenti di programmazione e/o la mancata proposizione dei provvedimenti gestionali di spesa, aggravi gli equilibri di bilancio, dei successivi esercizi;

d) aggiornamento costante della scadenza effettiva delle fatture e verifica di corretto aggiornamento delle informazioni presenti sulla PCC (Piattaforma per la certificazione dei crediti del MEF), tanto al fine di:

d.1) riallineare i dati presenti sulla PCC sullo stock di debito scaduto e non pagato al 31/12/2023;

d.2) consentire la tempestiva e corretta comunicazione dell'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati al 31/12/2023 (entro il 31/01/2024);

d.3) consentire il corretto e tempestivo monitoraggio della riduzione del debito commerciale residuo (31/12/2023 rispetto al 31/12/2022), nonché il corretto calcolo e monitoraggio dell'indicatore di ritardo annuale di pagamento, onde evitare/limitare l'applicazione delle misure di cui alla lettera a) del comma 862 della legge di bilancio 2019 (stanziamento nella parte corrente del bilancio di un accantonamento "Fondo di garanzia debiti commerciali" sul quale non è possibile disporre impegni e pagamenti, che a fine esercizio confluisce nella quota libera del risultato di amministrazione, in misura pari dal 5% all'1% degli stanziamenti per acquisto di beni e servizi a seconda dei giorni di ritardo, sanzione che si applica dal 2021 anche alle amministrazioni che non hanno pubblicato l'ammontare complessivo dei debiti, di cui all'art. 33 del D. Lgs. n. 33/2013);

e) monitoraggio costante delle fatture elettroniche pervenute sulla piattaforma FE con conseguente obbligo di motivato rifiuto delle fatture pervenute con codice univoco errato, specificandone il corretto codice, tanto al fine di evitare dilatazione dei tempi medi di pagamento, univocamente determinati per l'amministrazione;

f) riprogrammazione delle quote confluite nel risultato di amministrazione 2022, come dettagliati negli allegati A1-A2-A3 del rendiconto 2022;

g) analisi e revisione delle procedure di spesa finalizzate al contenimento delle spese di funzionamento dell'ente in modo da sterilizzare le riduzioni dei trasferimenti erariali disposti con le manovre di finanza pubblica degli ultimi anni e nel contempo assicurare il rispetto della normativa vigente in materia di contenimento della spesa pubblica;

h) gestione oculata del contenzioso pendente con verifica e monitoraggio dello stesso e periodica attestazione di adeguatezza del Fondo al mutare della probabilità di soccombenza, da parte del Servizio Legale e Contenzioso.



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO DEI REVISORI

Analisi degli accantonamenti

Fondo crediti di dubbia esigibilità

Il Collegio di Revisione ha verificato che:

- l'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato All. 4.2. al D. Lgs.118/2011 e s.m.i.;
- l'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità non si è avvalso della facoltà di cui all'art.107-bis, d.l. n.18/2020 come modificato dall'art. 30-bis del d.l. n. 41/2021, che consente nella quantificazione del FCDE da accantonare nel risultato di amministrazione 2021 (entrate titolo 1 e 3), di calcolare la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 19.529.109,62=.

TIT	CAPITOLO	MEDIA RISCOSSO	COMP.TO A 100 (NON RISCOSSO)	TOTALE RESIDUI AL 31/12/2022	IMPOTTO ACCANTONAMENTO
1	21 / Imposta soggiorno	540,15%	0,00%	674,00	0,00
1	22 / Accertamenti IMU	21,80%	78,20%	641,10	501,37
1	30 / Maggiori accertamenti Imposta Comunale Pubblicità	5,08%	94,92%	13.722,01	13.024,91
1	32 / Imposta Regionale aggiuntiva canone concessione demaniale-violazioni e spese di istruttoria	60,50%	39,50%	37.847,74	14.948,84
1	52 / I.M.U.	53,54%	46,46%	1.556,35	723,07
1	100 / Tassa per l'ammissione a concorsi per posti di ruolo	100,00%	0,00%	1.518,51	0,00
1	105 / TARI (Cap. S. 4760-4772)	16,49%	83,51%	14.780.177,10	14.342.808,14
1	108 / TASI violazioni	42,20%	57,80%	1.031,29	596,09
1	110 / TARI (ex TARES)	0,53%	99,47%	439.639,44	437.313,40
1	111 / TARSU - Maggiori accertamenti per lotta all'evasione	96,32%	3,68%	48,17	1,77
1	115 / TARI giornaliera	43,16%	56,84%	1.011,39	574,85
1	116 / Accertamenti TARES giornaliera	20,00%	80,00%	9.515,07	7.612,06
3	420 / Diritti di segreteria	64,45%	35,55%	468,61	166,57
3	480 / Violazione di regolamenti comunali, ordinanze sindacali, ecc.	12,27%	87,73%	14.616,88	12.822,68
3	490 / Violazione di norme in materia di circolazione stradale (Capp.S.2790-2803-2884-4120-6093)	12,21%	87,79%	626.107,38	549.670,60
3	493 / Proventi contravvenzionali al C.d.S. - Velox	0,00%	0,00%	166.980,40	0,00
3	510 / Proventi di servizi di tumulazione ed estumulazione	0,00%	100,00%	170,00	170,00
3	512 / Allacciamento utenti acquedotto rurale frazione Montagna (Cap. S. 4651)	36,39%	63,61%	260,25	165,54
3	520 / Proventi lampade votive	303,68%	0,00%	263.771,55	0,00
3	541 / Servizio di pulizia aree portuali (Cap. S. 4768)	2,60%	97,40%	658.032,68	640.932,49
3	590 / Fitti reali di fabbricati	56,68%	43,32%	57.079,63	24.724,39
3	595 / Canoni di concessione Spazi ed aree Pubbliche	33,91%	66,09%	26,50	17,51
3	596 / Accertamenti COSAP	10,42%	89,58%	122.330,18	109.578,84
3	600 / Censi, canoni, livelli ed altre prestazioni attive	24,80%	75,20%	58.784,39	44.204,48
3	603 / Canoni concessioni loculi cimiteriali	1,88%	98,12%	9.347,58	9.172,07
3	610 / Fitti reali di Terreni	921,96%	0,00%	87,80	0,00
3	611 / Fitti reali Siponto Litorale Sud	0,01%	99,99%	930.372,11	930.245,84
3	622 / Canoni di concessione impianti eolici	4,16%	95,84%	568.146,00	544.494,29
3	623 / Canone concessione Gasdotto	10,87%	89,13%	294.100,05	262.117,91
3	624 / Contributi da privati fonti rinnovabili (Cap. S. 4836)	17,03%	82,97%	259.625,81	215.401,16
3	710 / Proventi refezione scolastica	17,82%	82,18%	15.912,64	13.076,67
3	712 / Proventi permessi ZTL (Cap. S. 2821)	0,00%	0,00%	610,00	0,00

**CITTA' DI MANFREDONIA***Provincia di Foggia***COLLEGIO DEI REVISORI**

3	730 / Proventi trasporto scolastico	68,74%	31,26%	611,50	191,18
3	494 / Violazione di norme in materia di circolazione stradale (Capp.S. 2803-2884-2896-4120-6093)	0,00%	0,00%	210.867,62	0,00
3	495 / Sanzioni abbandono rifiuti (Cap. S. 6115)	192,11%	0,00%	20.043,50	0,00
3	597 / Sanzioni amministrative inerenti il commercio	0,00%	0,00%	10.530,45	0,00
3	695 / Recupero antic. somme smaltimento rifiuti illecitamente abbandonati aree pubbliche-private (Cap. S. 4771)	0,00%	100,00%	27.097,22	27.097,22
3	793 / RUOLO Sanzioni amm.ve violazioni norme Codice della strada	4,18%	95,82%	113.266,36	108.532,68
3	822 / D.G.R. 635/2019 Sostegno per spese rimozioni rifiuti aree costiere (Cap. S.4701)	0,00%	0,00%	47.500,00	0,00
3	423 / Diritti istruttoria eliminazione vincoli PEEP (Cap. S. 4061)	0,00%	100,00%	50,00	50,00
3	692 / Rimborso spese ufficio giudice di Pace	21,63%	78,37%	44.847,73	35.148,78
3	699 / Recupero consumi acqua potabile località Montagna	0,00%	100,00%	21.872,38	21.872,38
3	770 / Recupero assegni al personale dipendente	0,00%	100,00%	4.573,83	4.573,83
3	775 / Rimborsi e recuperi diversi	35,74%	64,26%	275.608,47	177.104,00
3	801 / Recupero somme per attività defensionale (Cap. S. 2449)	0,84%	99,16%	187.046,83	185.481,36
3	805 / Recupero contributo quote fitti passivi centro per l'impiego	0,29%	99,71%	470.835,94	469.464,02
3	807 / Recupero spese processuali per effetto di sentenze	4,69%	95,31%	77.818,53	74.165,61
3	808 / Recupero somma Regione centro polivalente minori e diversamente abili (Cap. S. 5243)	0,00%	100,00%	3.181,93	3.181,93
3	816 / Loculi cimiteriali rientrati nelle disponibilità del Comune (Cap. S. 6912)	0,00%	0,00%	92.329,11	0,00
3	818 / Rimborso da ASE per integrazione LSU (Cap. S. 4773)	33,33%	66,67%	36.230,43	24.153,62
3	1777 / Recupero anticipazione somme Amministrazioni Pubbliche diverse (Cap.S.1777)	0,00%	100,00%	223.027,47	223.027,44
TOTALE FCDE AL 31/12/2022					19.529.109,62

32

Il Collegio di Revisione prende atto dell'assenza di attestazioni di congruità del FCDE da parte dei responsabili delle singole entrate.

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, Collegio di Revisione ha preso atto:

- 1) dell'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 0,00= e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) della corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) dell'iscrizione di tali crediti stralciati dal conto del bilancio in apposito elenco crediti inesigibili nell'allegato C al rendiconto;
- 4) dell'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 0,00=, ai sensi dell'art. 230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO DEI REVISORI

Fondo perdite aziende e società partecipate

Collegio di Revisione dà atto che le seguenti società controllate/partecipate dall'Ente hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2022 (nel caso in cui i dati relativi all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022 non fossero ancora disponibili, fare riferimento a quelli dell'esercizio 2021) e nei due precedenti, a fronte delle quali ha proceduto ad accantonare apposito fondo.

Denominazione sociale	Quota di partecipazio-ne	Patrimonio netto al 31/12/2021	Importo versato per la ricostituzione del capitale sociale	Motivazione della perdita	Valutazione della futura redditività della società	Esercizio 2021
AZIENDA SERVIZI ECOLOGICI S.P.A. - C.F. E P.IVA 02409320716	96,88%	1.819.045,00		NESSUNA PERDITA		243.090,00
GESTIONE TRIBUTI SPA in liquidazione - C.F. E P.IVA 03557390717	58,00%	-211.210,00		NESSUNA PERDITA		-56.706,00
AGENZIA DEL TURISMO SCRL in liquidazione	51,00%			NESSUNA PERDITA		35.238,00
CONSORZIO PER L'AREA DI SVILUPPO INDUSTRIALE DI FOGGIA - C.F. E P.IVA 00205740715	11,00%	378.071,00	-	NESSUNA PERDITA		96.959,00
GRUPPO D'AZIONELOCALE DAUNOFANTINO SRL - C.F. E P.IVA 03261100717	3,15%	47.794,00		NESSUNA PERDITA		-1.773,00
TEATRO PUBBLICO PUGLIESE CONSORZIO REGIONALE PER LE ARTI E LA CULTURA - C.F. E P.IVA 01071540726	0,89%	109.559,00		NESSUNA PERDITA		866,00

Il Collegio di Revisione prende atto che la società si è avvalsa della facoltà di cui all'art. 6, d.l. 8 aprile 2020, n. 23, conv. con mod. dalla l. 5 giugno 2020, n. 40 e dall'art. 1, co. 266, della l. 30 dicembre 2020, n. 178, poi ancora mod. dal d.l. 30 dicembre 2021, n. 228, conv. dalla l. 25 febbraio 2022, n. 15 e poi ancora mod. dall'art. 3, co. 9, d.l. 29 dicembre 2022, n. 198.

Il Collegio di Revisione con riferimento alle perdite delle società partecipate, prende atto dei seguenti risultati:

Denominazione sociale	Quota di partecipazio-ne	Risultato esercizio	Quota ente	FONDO PERDITE PARTECIPATE
AZIENDA SERVIZI ECOLOGICI S.P.A. - C.F. E P.IVA 02409320716	96,88%	243.090,00	235.505,59	0,00
GESTIONE TRIBUTI SPA in liquidazione - C.F. E P.IVA 03557390717	58,00%	-56.706,00	-32.889,48	32.889,48
AGENZIA DEL TURISMO SCRL in liquidazione	51,00%	35.238,00	17.971,38	0,00
CONSORZIO PER L'AREA DI SVILUPPO INDUSTRIALE DI FOGGIA - C.F. E P.IVA 00205740715	11,19%	96.959,00	10.849,71	0,00
GRUPPO D'AZIONELOCALE DAUNOFANTINO SRL - C.F. E P.IVA 03261100717	10,90%	-1.773,00	-193,26	193,26
TEATRO PUBBLICO PUGLIESE CONSORZIO REGIONALE PER LE ARTI E LA CULTURA - C.F. E P.IVA 01071540726	0,89%	866,00	7,71	0,00

Il Collegio di Revisione ha verificato che l'Ente:

- non ha accantonato somme quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013;
- non ha accantonato somme quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

In relazione alla congruità delle quote accantonate al fondo perdite partecipate, il Collegio di Revisione ritiene che rispetto ai risultati di bilancio conseguiti da tali organismi non vi sono presupposti di criticità finanziaria.



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO DEI REVISORI

Il Collegio dei Revisori, rammenta che l'Ente deve acquisire la Relazione sul governo societario predisposta dalle società controllate dal Comune la quale contiene il programma di valutazione del rischio aziendale, ai sensi dell'art. 6 del D.lgs. n. 175/2016).

Fondo anticipazione liquidità

L'Ente ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento.

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

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

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

Fondo anticipazioni liquidità DL 35/2013 (rimborso anni 20 dal 2015 al 2034)	Quota interessi FAL	Quota capitale FAL	Residuo FAL	Situazione a Rendiconto FAL
	590.042,83	3.791.119,97	3.791.119,97	
Consuntivo 2015	38.103,00	180.951,59	3.610.168,38	0,00
Consuntivo 2016	52.888,97	166.169,17	3.443.999,21	0,00
Consuntivo 2017	50.454,59	168.603,55	3.275.395,66	3.104.322,07
Consuntivo 2018	47.984,55	171.073,59	3.104.322,07	3.104.322,07
Consuntivo 2019	45.478,32	173.579,82	2.930.742,25	2.930.742,25
Consuntivo 2020	42.935,37	176.122,77	2.754.619,48	2.754.619,48
Consuntivo 2021	40.355,18	178.702,96	2.575.916,52	2.575.916,52
Consuntivo 2022	37.737,18	181.320,96	2.394.595,56	2.394.595,56

L'Ente con il rendiconto 2022, ha accantonato risorse per € 181.320,96= per il ripristino del corretto vincolo pari ad € 2.394.595,56= allineandolo al piano di ammortamento di cassa depositi e prestiti.

Fondo di Rotazione ex art. 243/ter del TUEL

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

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

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



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO DEI REVISORI

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

Fondo di Rotazione art. 243/ter TUEL € 13.680.000,00=	Quota fondo rotativo	Residuo fondo rotativo	annotazioni
Consuntivo 2019	0,00	8.565.000,00	è stata contabilizzata l'entrata pari ad € 8.565.000,00 al titolo secondo "Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali" e accantonata nel Risultato di amministrazione 2019 per l'intero importo.
Consuntivo 2020	0,00	7.708.500,00	è stata impegnata la somma pari ad un decimo del Fondo erogato, in acconto a quella data, al titolo 4 macro 03 e finanziata dalle entrate correnti in linea con il principio contabili. L'impegno non liquidato ha generato un residuo passivo di € 856.500,00. Nel risultato di amministrazione 2020 il fondo è stato vincolato per un importo di euro 7.708.500,00, ovvero la differenza di € 8.565.000,00 (importo erogato) diminuito della quota annuale impegnata nell'anno
Consuntivo 2021	0,00	8.565.000,00	è stata inizialmente prevista la quota di rimborso annuale pari ad un decimo dell'erogato al Titolo 1 macroaggregato 04, non è stata impegnata ed ha ripristinato la somma accantonata nel risultato di amministrazione 2021 di € 8.565.000,00 quale voce "FONDO DI ROTAZIONE ai sensi 243 TER"
Consuntivo 2022	0,00	13.680.000,00	è stata contabilizzata la somma residua incassata nel 2022 di € 5.115.000,00 quale voce "FONDO DI ROTAZIONE ai sensi 243 TER"

L'Ente con il rendiconto 2022, ha accantonato risorse per ulteriori € 5.115.000,00= ricostituendo il fondo complessivo di € 13.680.000,00= da restituire in anni 10.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 5.658.724,70=, **determinato** secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

Il Collegio dei revisori prendo atto che la stima dell'ammontare complessivo è la seguente:

GIUDIZI PENDENTI	stima complessiva CONTENZIOSO PENDENTE (petitum e oneri di giustizia)
Giudizi innanzi al Tribunale e giurisdizioni superiori (<i>cause passive</i>)	€ 8.431.338,29
Giudizi innanzi al Tribunale e giurisdizioni superiori (<i>cause attive</i>)	€ 106.300,00
Giudizi innanzi alla Giurisdizione Amministrativa	€ 95.000,00
Giudice di pace	€ 64.304,50
totale	€ 8.696.942,79

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata un ammontare complessivo del contenzioso di euro 8.696.942,79 disponendo un accantonamento di euro 5.658.724,70=.



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO DEI REVISORI

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ -
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce (RINUNCIA COMPENSO DA PARTE DEL SINDACO)	€ -
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ -

Altri fondi e accantonamenti

Collegio di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 580.000,00= per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2022 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).

Il Collegio fa presente che nel rendiconto 2022 risultano accantonamenti a garanzia di rischi e obbligazioni future e/o condizionate, come di seguito elencati:

<i>natura del fondo</i>	Importo 2021	Importo 2022	annotazioni
Fondo contenzioso	€ 3.666.357,38	€ 5.658.724,70	<i>Fondo rischi contenziosi pendenti</i>
Fondo crediti dubbia esigibilità	€ 19.688.000,92	€ 19.529.109,62	<i>Fondo rischi svalutazione crediti (res. attivi)</i>
Fondo perdite società partecipate	€ 38,00	€ 38,00	<i>Fondo rischi perdite società controllate</i>
Fondo di Rotazione ex art. 243/ter	€ 8.565.000,00	€ 13.680.000,00	<i>Fondi per rimborso anticipazioni di liquidità</i>
Fondo quote pregresse	€ 330.932,26	€ 125.932,26	<i>Fondi per passività potenziali (parte accantonamento discordanza crediti/debiti con GAL Daunofantino in contestazione)</i>
Fondo Anticipazione di liquidità DL 35/2013	€ 2.754.619,48	€ 2.575.916,52	<i>Fondi per rimborso anticipazioni di liquidità</i>
Fondo Passività Potenziali	€ 3.574.924,00	€ 5.574.924,00	<i>Fondo emersioni passività da PRFP</i>
Fondo Debiti fuori bilancio	€ 4.442.529,76	€ 4.442.529,76	<i>Fondo emersione debiti da PRFP</i>
Fondo DBF dichiarati al 31.12.2021	€ 11.034,73	€ 11.034,73	<i>Fondo emersione debiti 2021</i>
Fondo di Garanzia Debiti Commerciali	€ 278.569,35	€ 425.266,53	<i>Fondo rischi interessi moratori</i>
Fondo compensi avvocatura	€ 30.892,00	€ 30.892,00	<i>Accantonamenti compensi avvocatura</i>
Fondo rischi maggiori oneri contrattuali	€ 500.000,00	€ 580.000,00	<i>Accantonamento nuovo CCNL</i>
Fondo arretrati CCDI per P.E.O.	€ 0,00	€ 442.596,00	<i>Accantonamenti CCDI 2020-21-22 per progressione economica orizzontale personale</i>
Fondo spese per notifiche atti tributari	€ 0,00	€ 411.256,00	<i>Accantonamenti per spese notifiche Concessionario entrate</i>

Collegio di Revisione ha preso atto degli accantonamenti mantenuti per passività potenziali probabili e debiti fuori bilancio.

<i>natura del fondo</i>	Importo 2021	Importo 2022	annotazioni
Fondo Passività Potenziali	€ 3.574.924,00	€ 5.574.924,00	<i>Fondo emersioni passività da PRFP</i>
Fondo Debiti fuori bilancio	€ 4.442.529,76	€ 4.442.529,76	<i>Fondo emersione debiti da PRFP</i>
Fondo DBF dichiarati al 31.12.2021	€ 11.034,73	€ 11.034,73	<i>Fondo emersione debiti 2021</i>

Collegio di Revisione ha preso atto che l'Ente nel risultato di amministrazione ha accantonato la quota "liberata" di FAL pari alla quota rimborsata nel corso dell'esercizio 2022 come previsto dalla FAQ 47/2021 di Arconet.



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO DEI REVISORI

Fondo garanzia debiti commerciali

Il Collegio di Revisione ha preso atto che l'Ente ha esposto nel risultato di amministrazione al 31/12/2022 l'accantonamento del Fondo di garanzia debiti commerciali in presenza delle condizioni previste dall'art. 1, cc. 859 e ss., legge n. 145/2018.

Il Collegio dei Revisori, ha preso atto che L'Ente con deliberazione di G.C. n. 8 del 19/01/2023 ha accantonato, ai sensi dell'art. 1, c. 862, L. 30 dicembre 2018 n. 145, per l'esercizio 2023 la somma di € 522.397,69=, a titolo di Fondo di garanzia debiti commerciali, alla Missione 20.3 del redigendo bilancio di previsione finanziario 2023/2025, sul quale non è consentito disporre impegni e pagamenti. Essa confluirà tra gli accantonamenti del risultato di amministrazione 2023.

Periodo elaborazione: Bilancio di Previsione - Data Elaborazione: 17/01/2023	parametri
Debito Commerciale Scaduto al 31/12/2021	€ 1.180.000,00
Debito Commerciale Scaduto al 31/12/2022	€ 1.800.000,00
Fatture ricevute nel 2022	€ 22.960.000,00
Debito Commerciale Residuo al 31/12/2022 non ridotto del 10% rispetto al debito al 31/12/2021 ma incrementato del 52,51% (INCORRE sanzione ex comma 862 lettera a)	-52,51%
Rispetto indicatore pagamenti	
Indicatore ritardo annuale pagamenti	2 giorni
indicatore di tempestività dei pagamenti:	59
Pubblicazione del debito residuo sul sito dell'ente	SI
Comunicazione a PCC dello stock del debito	SI
Comunicazione a PCC dei pagamenti delle fatture	SI
Percentuale da applicare	5%
Totale capitoli macroaggregato 103	25.601.767,09
Esclusi	15.153.813,29
Base stanziamenti per calcolo	10.447.953,80
Importo Fondo di Garanzia per Debiti Commerciali	522.397,69



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO DEI REVISORI

Analisi delle entrate e delle spese

Entrate

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali emerge che:

Entrate	Previsioni definitive di competenza	Accertamenti	Accertamenti/ Previsioni definitive di competenza %
	(A)	(B)	(B/A*100)
Titolo 1	36.337.813,34	34.713.714,45	95,53
Titolo 2	21.440.086,12	11.083.177,91	51,69
Titolo 3	6.542.390,62	5.296.715,78	80,96
Titolo 4	80.659.434,85	6.929.639,93	8,59
Titolo 5	-	-	0,00

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossioni:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	Gestione diretta	riscossione tramite soggetto iscritto all'albo di cui all'art. 53, d.lgs. n. 446/1997 (art. 52, co. 5, lett. b), n. 1, d.lgs. n. 446/1997)
TARSU/TIA/TARI/TARES	Gestione diretta	riscossione tramite soggetto iscritto all'albo di cui all'art. 53, d.lgs. n. 446/1997 (art. 52, co. 5, lett. b), n. 1, d.lgs. n. 446/1997)
Sanzioni per violazioni codice della strada	riscossione tramite soggetto iscritto all'albo di cui all'art. 53, d.lgs. n. 446/1997 (art. 52, co. 5, lett. b), n. 1, d.lgs. n. 446/1997)	riscossione tramite soggetto iscritto all'albo di cui all'art. 53, d.lgs. n. 446/1997 (art. 52, co. 5, lett. b), n. 1, d.lgs. n. 446/1997)
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Gestione diretta	riscossione tramite soggetto iscritto all'albo di cui all'art. 53, d.lgs. n. 446/1997 (art. 52, co. 5, lett. b), n. 1, d.lgs. n. 446/1997)
Proventi acquedotto	Non ricorre la fattispecie	Non ricorre la fattispecie
Proventi canoni depurazione	Non ricorre la fattispecie	Non ricorre la fattispecie

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2022 (pari ad € 10.510.843,10) sono diminuite di Euro 223.302,38= rispetto a quelle dell'esercizio 2021 (pari ad € 10.734.145,48) per i seguenti motivi: minor versamenti.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU è stata la seguente:

IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 236.101,82	
Residui riscossi nel 2022	€ 236.088,75	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2022	€ 13,07	0,01%
Residui della competenza	€ 1.543,28	
Residui totali	€ 1.556,35	
FCDE al 31/12/2022	€ 723,07	46,46%



CITTA' DI MANFREDONIA
Provincia di Foggia
COLLEGIO DEI REVISORI

Collegio di Revisione ha verificato che l'Ente ha accertato l'IMU 2022 nel rispetto di quanto previsto dal principio contabile 4/2 punto 3.7.5.

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2022 (pari ad € 11.317.060,33) sono diminuite di Euro 316.538,67= rispetto a quelle dell'esercizio 2021 (pari ad €11.633.599,00) per i seguenti motivi: minori superfici tassabili e maggiori agevolazioni richieste.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per Tassa rifiuti è stata la seguente:

TARSU/TIA/TARI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 14.296.985,84	
Residui riscossi nel 2022	€ 4.156.161,69	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2022	€ 10.140.824,15	70,93%
Residui della competenza	€ 4.668.013,43	
Residui totali	€ 14.808.837,58	
FCDE al 31/12/2022	€ 14.342.808,14	96,85%

Contributi per permessi di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2020	2021	2022
Accertamento (cap. 1760)	€ 2.232.581,67	€ 534.601,03	€ 751.793,53
Riscossione	€ 2.232.581,67	€ 534.601,03	€ 751.793,53

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata la seguente:

Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2020	€ 2.232.581,67	€ 1.302.014,31	58,32%
2021	€ 534.601,03	€ 393.656,25	73,64%
2022	€ 751.793,53	€ 501.321,45	66,68%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 del d.lgs. 285/92)

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

	2020	2021	2022
accertamento	€ 628.336,10	€ 453.780,88	€ 920.740,41
riscossione	€ 272.648,65	€ 265.749,34	584.163,33 €
%riscossione	43,39	58,56	63,44



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO DEI REVISORI

La parte vincolata del (50%) risulta destinata come segue:

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2020	Accertamento 2021	Accertamento 2022
Sanzioni CdS	€ 628.336,10	€ 453.780,88	€ 920.740,41
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 430.281,50	€ 156.735,91	€ 549.670,60
entrata netta	€ 198.054,60	€ 297.044,97	€ 371.069,81
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 128.698,14	€ 46.931,37	€ 313.072,47
% per spesa corrente	64,98%	15,80%	84,37%
destinazione a spesa per investimenti	€ 402,60	€ 3.189,25	€ 23.560,96
% per Investimenti	0,20%	1,07%	6,35%

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

Proventi dei beni dell'ente: fitti attivi e canoni patrimoniali

Le entrate accertate nell'anno 2022 (pari ad € 1.418.106,71=) sono **aumentate** di Euro 242.348,38 rispetto a quelle dell'esercizio 2021 (pari ad € 1.175.758,33=) per i seguenti motivi: maggiori redditività dei canoni.



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO DEI REVISORI

Attività di verifica e controllo

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, il Collegio di Revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che sono stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2022	Rendiconto 2022
Recupero evasione IMU	€ 690.976,04	€ 690.976,04	€ 32.841,26	€ 1.097,46
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 341.517,15	€ 341.517,15	€ 168.000,00	€ 1,77
Recupero evasione COSAP/TOSAP (cap.596)	€ 4.263,77	€ 4.263,77	€ 134.578,14	€ 109.578,84
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 1.036.756,96	€ 1.036.756,96	€ 335.419,40	€ 110.678,07

Nel 2022, il Collegio di Revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, ha rilevato irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente in altra parte di questa relazione.

Il Collegio di Revisione ha verificato che il concessionario abbia riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-septies) del d.l. n. 70/2011, convertito dalla l. n. 106/2011 e s.m.i.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per recupero evasione è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 1.526.667,16	
Residui riscossi nel 2022	€ 1.524.946,60	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2022	€ 1.720,56	0,11%
Residui della competenza	€ -	
Residui totali	€ 1.720,56	
FCDE al 31/12/2022	€ 1.099,23	63,89%

In merito si osserva che l'Ente utilizza il principio di cassa come modalità di accertamento, riducendo l'entità dei residui attivi e soprattutto non facendo emergere le criticità in materia di riscossione.



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO DEI REVISORI

Spese

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

42

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 6.357.025,73	€ 5.801.423,82	-555.601,91
102	imposte e tasse a carico ente	€ 408.184,48	€ 844.303,73	436.119,25
103	acquisto beni e servizi	€ 20.787.094,68	€ 25.046.686,69	4.259.592,01
104	trasferimenti correnti	€ 4.017.789,99	€ 6.338.791,43	2.321.001,44
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 1.700.976,75	€ 1.702.884,27	1.907,52
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 222.487,95	€ 114.971,89	-107.516,06
110	altre spese correnti	€ 562.475,32	€ 322.871,26	-239.604,06
TOTALE		€ 34.056.034,90	€ 40.171.933,09	6.115.898,19

In merito si osserva l'incremento della spesa corrente per acquisiti di beni e servizi per oltre 4 milioni di euro, mentre si riduce la spesa di personale per circa 500 mila euro frutto della tardiva attivazione delle procedure di assunzione e della cessazione di personale.

Spese in c/capitale

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 2.244.128,38	€ 652.249,54	-1.591.878,84
203	Contributi agli investimenti			0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ 260.330,81	€ 185.411,47	-74.919,34
TOTALE		€ 2.504.459,19	€ 837.661,01	-1.666.798,18

In merito si osserva che gli investimenti si riducono state la reiscrizione delle spese per esigibilità nell'esercizio 2023.

Collegio di Revisione ha verificato che:

- nel rendiconto 2022 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;
- per l'attivazione degli investimenti sono state utilizzate tutte le fondi di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO DEI REVISORI

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2022, e le relative assunzioni devono rispettare:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 7.709.982,61=;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non devono superare il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del d.l. 78/2010. Tali limiti non si applicano alle assunzioni di personale appartenente alle categorie protette ai fini della copertura delle quote d'obbligo (art.3 comma 6 d.l. 90/2014).

Nell'esercizio 2022, l'Ente ha proceduto ad assunzioni di personale a tempo indeterminato rispettando il valore soglia della fascia demografica di appartenenza, ai sensi dell'art. 33, co. 2, del d.l. 30 aprile 2019, n. 34, convertito dalla legge 28 giugno 2019, n. 58. Il Collegio dei Revisori ha rilasciato il proprio parere sul fabbisogno di personale, nonché l'asseverazione dell'equilibrio pluriennale effettuata in maniera distinta con il verbale n. 6 del 03/11/2022 e del verbale n. 14 del 02/12/2022.

Collegio di Revisione ha verificato che la spesa di personale sostenuta nell'anno 2022 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557, 557 quater, 562 della Legge 296/2006.

SPESA PERSONALE	Media 2011/2013	rendiconto 2021	rendiconto 2022
Spese macroaggregato 101	€ 8.536.268,80	€ 6.357.025,73	€ 5.801.423,82
Spese macroaggregato 103	€ 48.200,28	€ 1.495,00	€ 193.603,74
Irap macroaggregato 102	€ 548.867,86	€ 475.780,55	€ 358.877,13
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo			
Personale CO.Co.Co/LSU	€ 229.957,47	€ 260.682,84	€ -
Altre spese: da specificare.....			
Altre spese: da specificare.....			
Totale spese di personale (A)	€ 9.363.294,41	€ 7.094.984,12	€ 6.353.904,69
(-) Componenti escluse (B)	€ 1.653.311,80	€ 911.228,14	€ 1.519.162,66
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)			
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 7.709.982,61	€ 6.183.755,98	€ 4.834.742,03
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)			



CITTA' DI MANFREDONIA
Provincia di Foggia
COLLEGIO DEI REVISORI

In dettaglio la spesa di personale 2022 è la seguente:

Spese per il personale (commi 557 e seguenti della legge n. 296/2006)			importo
1	Macroaggregato 01 (compreso il Segretario e compresi gli oneri per il nucleo familiare, i buoni pasto e le spese per equo indennizzo)	+	5.801.423,82
2	Spese derivanti dai rinnovi contrattuali (compresi aumenti delle risorse stabili del fondo per la contrattazione decentrata)	-	248.881,49
3	Irap macroaggregato 02	+	358.877,13
4	Irap relativa alle spese di cui al punto 2	-	
5	Costo complessivo: co.co.co., altre forme di lavoro flessibile (es. interinali), personale in convenzione, LSU, incarichi ex artt. 90 e 110, commi 1, 2 e 6, del TUEL, buoni lavoro art. 70 D. Lgs. 276/2003	+	0,00
6	Spese nei macroaggregati 03, 04 e 10	+	193.603,74
7	Spese riferite agli stage scolastici svolti dagli alunni delle scuole presso gli uffici del Comune, laddove si sia tradotta sostanzialmente nell'utilizzazione di attività lavorativa a supporto del personale dipendente*	+	0,00
8	Spese a titolo di indennità sostitutiva per ferie non godute dal personale cessato dal servizio (art. 10, comma 2, del D. Lgs. 8 aprile 2003, n. 66)	+	0,00
9	Indennità per decesso del dipendente, di cui all'art. 12, comma 8, del CCNL del biennio 2004-2005*	+	0,00
10	Spese sostenute per tutti i soggetti a vario titolo utilizzati, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture e organismi variamente denominati partecipati o comunque facenti capo all'ente*	+	0,00
11	Spese sostenute per il personale trasferito a società partecipate qualora sia previsto l'obbligo di retrocessione in caso di scioglimento o messa in liquidazione della società*	+	0,00
12	Irap relativa alle spese di cui ai punti da 5 a 11	+	0,00
13	Costo personale comandato ad altre amministrazioni (e da queste rimborsato)	-	0,00
14	Spese per contratti di formazione e lavoro prorogati per espressa disposizione di legge	-	0,00
15	Spese per assunzione di lavoratori categorie protette	-	344.778,00
16	Spese per formazione del personale	-	3.900,00
17	Rimborsi per missioni	-	2.063,92
18	Spese per personale PNRR	-	91.060,24
19	Spese per straordinari ed altri oneri di personale rimborsati dallo Stato per attività elettorale	-	70.505,53
20	Spese per personale trasferito dalle Regioni per l'esercizio di funzioni delegate	-	34.152,67
21	Spese per personale il cui contratto di lavoro a tempo determinato, anche se in forma di collaborazione coordinata e continuativa, sia stato stipulato nel 2005 (solo se l'ente presentava avanzo di bilancio negli ultimi tre esercizi)	-	0,00
22	Spese per assunzioni stagionali a progetto finalizzate al miglioramento della circolazione stradale (Circolare Ministero dell'Interno n. FL 05/2007 dell' 8 marzo 2007)	-	0,00
23	Spese per assunzioni in deroga ai sensi dell'art. 3, comma 120, della Legge n. 244/2007 (effettuate prima del 31/05/2010)	-	0,00
24	Spese per incentivi al personale per progettazione opere pubbliche, ICI, condoni, avvocatura (NB il D.L. 90/2014 ha eliminato gli incentivi alla progettazione per il personale dirigenziale)	-	18.911,60
25	Assunzioni a tempo determinato per Piano Sociale di Zona Rimborso Regione Puglia	-	119.198,21
26	Rimborso dalla Regione Puglia per L.S.U. stabilizzati	-	585.711,00
27	Irap relativo alle spese di cui ai punti da 14 a 26 (non 13 perché versato direttamente dall'ente cui il personale è stato comandato)	-	0,00
28	Quota di competenza del costo del personale in carico ad altri enti	+	0,00
Totale spesa al netto delle esclusioni			4.834.742,03

Il Collegio di Revisione:

- ha certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.
- Ha rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo.

**CITTA' DI MANFREDONIA***Provincia di Foggia***COLLEGIO DEI REVISORI****Debiti fuori bilancio**

Collegio di Revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto nel corso del 2022 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 3.442,54= di cui euro 3.442,54= di parte corrente ed euro 0,00= in conto capitale. Al Collegio di Revisione, risulta che detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

45

Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio				
	2019	2020	2021	2022
Articolo 194 T.U.E.L.:				
- lettera a) - sentenze esecutive	199.105,26 €	98.904,98 €	611.849,08 €	3.442,54 €
- lettera b) - copertura disavanzi				
- lettera c) - ricapitalizzazioni				
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza				
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	5.947,07 €	6.806,92 €	- €	- €
Totale	€ 205.052,33	€ 105.711,90	€ 611.849,08	€ 3.442,54

Alla data della presente relazione risultano:

	2022
DFB già riconosciuti e finanziati 2022	€ 3.442,54
DFB in corso di riconoscimento	€ 416.046,13
Totale	€ 419.488,67

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati:

- 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 416.046,13=.
- 2) riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento per euro 0,00=
- 3) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 4.453.564,49= previsti dal PRFP.
- 4) Segnalate passività potenziali probabili per € 5.574.924,00= previsti parzialmente nel PRFP.

Al finanziamento dei debiti fuori bilancio di cui al punto 1) si è provveduto come segue:

- con risorse accantonate nel fondo contenzioso per pari importo.

**CITTA' DI MANFREDONIA***Provincia di Foggia***COLLEGIO DEI REVISORI**

Il Collegio di Revisione rileva la presenza di debiti fuori bilancio/passività potenziali segnalate dai singoli responsabili di Settore come di seguito riportati:

PASSIVITA POTENZIALI	annotazioni
Dr. Ognissanti Matteo (Prot. n. 4755 del 30.01.2023)	alla data del 31.12.2022, non sussistono DFB, né passività potenziali, confermando i dati comunicati per il PRFP adottato dal Comune di Manfredonia.
Ing. Di Tullo Giuseppe (Prot. n. 5041 del 31.01.2023)	alla data del 31.12.2022, non sussistono passività potenziali, mentre si elencano i DFB seguenti
<i>omnia security srl</i>	€ 61.053,90
<i>Coop. ATS Montemaggiore</i>	€ 30.000,00
<i>Società Nuova Edilizia</i>	€ 13.089,80
<i>Avv. Spinapolice</i>	€ 20.156,67
Dr.ssa Ciuffreda Sipontina (Prot. n. 5138 del 01.02.2023)	alla data del 31.12.2022, non sussistono passività potenziali, mentre si elencano i DFB seguenti:
<i>Consorzio Parco Sopim</i>	€ 11.265,11
Dr. Guadagno Maurizio (Prot. n. 5454 del 02.02.2023)	alla data del 31.12.2022, sussistono passività potenziali e DFB come di seguito elencati:
<i>Avv. Principe Giuseppina</i>	€ 1.293,68
<i>Avv. Tricarico Marco</i>	€ 10.000,00
<i>Avv. ti Triggiani Vittorio e Molfetta Antonia</i>	€ 7.979,80
<i>Avv. Tricarico Marco</i>	€ 18.953,15
<i>Avv. Matassa Nino Sebastiano</i>	€ 80.000,00
<i>Avv. Molfetta Antonia</i>	€ 21.988,49
<i>Avv. Fatigato Pasquale</i>	€ 4.293,47
<i>Avvocato Civico</i>	€ 65.820,80
<i>Furii Dea Cristina</i>	€ 30.515,46
<i>Inform Consulting SRL</i>	€ 2.301,28
<i>Ognissanti</i>	€ 3.259,44
<i>Balzamo</i>	€ 3.259,44
<i>Eredi Tomaiuolo</i>	€ 3.263,65
<i>Dott. Gelsomino Arturo</i>	€ 3.952,34
<i>Avv. Romani Cristiano</i>	€ 4.008,11
<i>Avv. Clemente Eliana</i>	€ 4.063,88
<i>Trigiani Lucia</i>	€ 3.840,80
<i>Iacoviello Michele</i>	€ 591,29
<i>Valentino Salvatore</i>	€ 4.008,11
<i>Della Patria Antonietta</i>	€ 3.948,31
Ing. Tedeschi Rosa (Prot. n. 5457 del 02.02.2023)	alla data del 31.12.2022, risultano le seguenti passività potenziali e oneri latenti:
<i>AQP SpA</i>	€ 8.655,73
<i>Struttura Provinciale-Foggia del Servizio Debito e Rendicontazione e Bilancio Consolidato</i>	€ 569.841,21

Il Collegio di Revisione segnala che la presenza di debiti fuori bilancio e passività potenziali è presente negli indicatori di bilancio, mostrando criticità nei relativi parametri di deficitarietà, che di seguito si riporta:

13.1 Debiti riconosciuti e finanziati	Importo Debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati / Totale impegni titolo I e titolo II	0,04
13.2 Debiti in corso di riconoscimento	Importo debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento/Totale accertamento entrate dei titoli 1, 2 e 3	1,13
13.3 Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento	Importo Debiti fuori bilancio riconosciuti e in corso di finanziamento/Totale accertamento entrate dei titoli 1, 2 e 3	0,81

**CITTA' DI MANFREDONIA***Provincia di Foggia***COLLEGIO DEI REVISORI****ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO**

Collegio di Revisione ha verificato che l'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento, ha rispettato le condizioni poste dall'art. 203, co. 1, TUEL, come modificato dal d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;

47

Concessione di garanzie

Collegio di Revisione ha verificato che l'Ente non ha in essere garanzie (quali fideiussioni o lettere di patronage) o altre operazioni di finanziamento a favore dei propri organismi partecipati e/o a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati.

La tabella seguente mostra che nessuna garanzia è stata rilasciata:

Destinatari	Ammontare	tempi di erogazione	Piano di ammortamento	Quota capitale	Quota interessi
nessuno					
nessuno					
nessuno					
nessuno					
TOTALE	€ -			€ -	€ -

La tabella seguente mostra che nessuna fideiussione o lettere di patronage "forte" risulta concessa a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati:

Nome/Denominazione/Ragione sociale	Causale	Importi complessivi delle garanzie prestate in essere al 31/12/2022	Tipologia	Somme pagate a seguito di escussioni 2022	Accantonamenti previsti nel bilancio 2022
nessuna		0,00		0,00	0,00
nessuna		0,00		0,00	0,00
nessuna		0,00		0,00	0,00
nessuna		0,00		0,00	0,00
nessuna		0,00		0,00	0,00
nessuna		0,00		0,00	0,00
nessuna		0,00		0,00	0,00
nessuna		0,00		0,00	0,00
TOTALE		0,00		0,00	0,00

Il Collegio di Revisione ha verificato che fra i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo, non risultano casi di prestiti in sofferenza (pagamenti di interesse o capitale scaduti da almeno 90 giorni oppure capitalizzati, rifinanziati o ritardati di comune accordo; pagamenti scaduti da meno di 90 giorni per i quali, considerate le circostanze del debitore, sia in dubbio il recupero anche parziale).

Il Collegio di Revisione ha verificato che l'Ente ha il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

2020	2021	2022
3,71%	3,40%	3,37%



CITTA' DI MANFREDONIA
Provincia di Foggia
COLLEGIO DEI REVISORI

Nella tabella seguente è riportato il rispetto del limite di indebitamento:

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2020	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 32.303.642,93	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 13.467.268,76	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 3.694.574,49	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020	€ 49.465.486,18	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 4.946.548,62	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2022		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2022(1)	€ 1.665.147,09	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 3.281.401,53	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 1.665.147,09	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100		3,37%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	€ 41.027.047,58
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	€ 1.629.309,47
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 39.397.738,11

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione:

Anno	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	€ 42.770.280,73	€ 42.507.586,26	€ 41.027.047,58
Nuovi prestiti (+)	€ -	€ 8.624,28	€ -
Prestiti rimborsati (-)	-€ 488.510,53	-€ 1.408.113,42	-€ 1.629.309,47
Estinzioni anticipate (-)	€ -	€ -	€ -
Altre variazioni +/- (da specificare)	€ 225.816,06	-€ 81.049,54	€ -
Totale fine anno	€ 42.507.586,26	€ 41.027.047,58	€ 39.397.738,11
Nr. Abitanti al 31/12	55.447	55.020	53.902
Debito medio per abitante	766,63	745,68	730,91

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	€ 1.720.392,51	€ 1.660.621,57	€ 1.665.147,09
Quota capitale	€ 488.510,53	€ 1.408.113,42	€ 1.447.988,51
Totale fine anno	€ 2.208.903,04	€ 3.068.734,99	€ 3.113.135,60



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO DEI REVISORI

L'Ente nel 2022 non ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

	IMPORTI	
Mutui estinti e rinegoziati	€	-
Risorse derivanti dalla rinegoziazione	€	-
<i>di cui destinate a spesa corrente</i>	€	-
<i>di cui destinate a spesa in conto capitale</i>	€	-

49

Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

Il Collegio di Revisione ha verificato che l'Ente non ha predisposto e allegato al rendiconto la nota informativa prevista dall'art. 62, comma 8, d.l. n.112/2008 non avendo contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata.

Il Collegio di Revisione ha verificato che l'Ente non ha, conseguentemente, costituito nell'avanzo di amministrazione un apposito fondo rischi.



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO DEI REVISORI

EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA

50

Gestione emergenza sanitaria

Il Collegio di Revisione ha verificato che l'Ente nel 2022 non ha accertato le risorse indicate nel modello ristori della Certificazione 2022 COVID-19.

Nel corso dell'esercizio 2022 Collegio di Revisione ha verificato che l'Ente ha l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 e nel 2021 non utilizzate per euro 1.000.000,00=.

Il Collegio di Revisione ha verificato che l'Ente ha correttamente rilevato le economie, relative a maggiori spese certificate, in sede di riaccertamento 2022.

Il Collegio di Revisione ha verificato che nell'avanzo vincolato l'Ente ha riportato i ristori specifici di spesa confluiti in avanzo vincolato al 31/12/2021 e non utilizzati nel 2022 e ai ristori specifici di spesa 2022 non utilizzati che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19.

Il Collegio di Revisione ha verificato che l'Ente nell'esercizio 2022 non ha utilizzato i proventi dei permessi di costruzione e delle sanzioni del T.U. Edilizia per il finanziamento delle spese correnti connesse all'emergenza epidemiologica (art. 109, co. 2, ult. capoverso, d.l. n. 18/2020).

Durante l'esercizio 2022, l'Ente non è intervenuto a sostenere i propri organismi partecipati secondo le indicazioni fornite dalla Sezione delle autonomie della Corte dei conti con la deliberazione n. 18/2020/INPR e nei limiti di quanto previsto dall'art. 14, co. 5, d.lgs. 19 agosto 2016, n. 175, Testo Unico delle Società Partecipate (TUSP).

Gestione emergenza energetica

Il Collegio di Revisione ha verificato che l'Ente ha quantificato:

- le maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas, effettuate a valere sulle risorse del Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020, e successivi rifinanziamenti, con esclusione dei ristori specifici di spesa che mantengono le proprie finalità originarie.
- le maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a valere sul contributo straordinario attribuito nel 2022 per garantire la continuità dei servizi erogati in relazione alla spesa per utenze di energia elettrica e gas ai sensi dell'articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022.

	entrata
Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020	€ 1.000.000,00
contributo straordinario attribuito nel 2022 ex articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022	€ 540.965,70
maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas	
Totale	€ 1.540.965,70
	spesa
Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020	€ -
contributo straordinario attribuito nel 2022 ex articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022	€ 71.035,90
maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas	€ 1.695.867,34
Totale	€ 1.766.903,24



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO DEI REVISORI

Il Collegio di Revisione ha verificato che l'Ente *non ha* utilizzato la quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza in deroga all'art. 187, co. 2 del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267, come previsto, per l'esercizio 2022, dall'art. 109, co. 2, d.l. n. 18/2020 così come modificato dal successivo intervento dell'art. 13 comma 6 del DL 4/2022 che dispone: "6. All'articolo 109, comma 2, del decreto-legge 17 marzo 2020, n. 18, convertito, con modificazioni, dalla legge 24 aprile 2020, n. 27, le parole «limitatamente agli esercizi finanziari 2020 e 2021», ovunque ricorrano, sono sostituite dalle seguenti: «limitatamente agli esercizi finanziari 2020, 2021 e 2022». Per l'anno 2022, le risorse di cui al presente articolo possono essere utilizzate a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas, non coperti da specifiche assegnazioni statali, riscontrati con riferimento al confronto tra la spesa dell'esercizio 2022 e la spesa registrata per utenze e periodi omologhi nel 2019."

Il Collegio di Revisione ha verificato che *sono state* salvaguardate, comunque, le priorità relative alla copertura dei debiti fuori bilancio e alla salvaguardia degli equilibri di bilancio.

Il Collegio di Revisione ha verificato che l'Ente per la copertura dei maggiori costi energetici, non ha utilizzato:

Copertura maggiori costi energetici	
a) proventi derivanti dal rilascio dei permessi di costruire (eccetto per le sanzioni stabilite dall'articolo 31, comma 4-bis, del Dpr 380/2001),	Non ricorre la fattispecie
b) quota libera del risultato di amministrazione (articolo 13 del DI 4/2022),	Non ricorre la fattispecie
c) risorse derivanti dalle sanzioni per le violazioni delle norme del codice della strada (limitatamente alla quota incassa a competenza e di effettiva spettanza dell'ente) (articolo 13 del DI 4/2022), proventi dei parcheggi (articolo 40-bis del DI 50/2022).	Non ricorre la fattispecie

Il Collegio di Revisione si riserva, successivamente, in sede di verifica della certificazione COVID19 la puntuale osservanza della normativa in materia di utilizzo delle risorse messe a disposizione del Governo per l'emergenza sanitaria e energetica.

**CITTA' DI MANFREDONIA***Provincia di Foggia***COLLEGIO DEI REVISORI****RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI****Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate**

52

Il Collegio di Revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

Il Collegio dei Revisori di seguito riposta quanto asseverato con verbale n. 29 del 21/04/2023 sulle singole partecipate:

1 - ORGANISMO PARTECIPATO	PARTECIPAZIONE DIRETTA	PARTECIPAZIONE INDIRETTA
	Quota %	Tramite
Azienda Servizi Ecologici – A.S.E. S.p.A. (d'ora innanzi ASE)	96,88%	=====

Vista

- la richiesta dell'Ente del 16/02/2023, Prot. n. 8056 ad ASE;
- la nota prot. n. 13942 del 21.03.2023 con cui è stato richiesto al Dirigente del Settore Ambiente la verifica di corrispondenza con le obbligazioni giuridiche assunte dall'Ente e iscritte nelle scritture contabili dell'Ente, ovvero in assenza di obbligazioni giuridiche perfezionate la formale contestazione effettuata nei confronti di ASE, ovvero di avviare "senza indugio" il procedimento volto al riconoscimento e finanziamento del debito fuori bilancio.

Rilevato che:

- l'Organismo partecipato **Azienda Servizi Ecologici – A.S.E. S.p.A.** ha fornito riscontro in merito a quanto richiesto dall'Ente con nota prot. 1-69 del 08/03/2023 (annotata in entrata prot. 11139/2023) a firma dell'Amministratore unico di ASE - con asseverazione della BDO Italia SpA, nella quale risultano evidenziati i seguenti crediti e debiti:

crediti/debiti	Credito di ASE	Debito di ASE
1) Servizio di Pulizia porti	€ 626.910,00	
2) Servizio di Igiene urbana	€ 646.809,49	
3) Sistemazione sede ASE	€ 44.676,50	
4) Saldo realizzazione rampa	€ 4.823,50	
5) Smaltimento rifiuti	€ 720.507,37	
6) Debiti per ricavi CONAI		€ 159.433,25
7) Debito per costo Lsu da regolare		€ 10.118,00
totali	€ 2.043.726,86	€ 169.551,25

- Con nota n. 15724 del 31.03.2023 il Dirigente del Settore Ambiente ha dato riscontro, confermando la parziale discordanza.

Il Collegio dei Revisori**ATTESTA CHE**

i seguenti debiti e crediti al 31/12/2022 indicati nella stessa **trovano** i seguenti riferimenti nelle scritture contabili del Comune e **corrispondono parzialmente** a quanto sarà rilevato nel rendiconto per l'anno 2022 del Comune di Manfredonia:



CITTA' DI MANFREDONIA
Provincia di Foggia
COLLEGIO DEI REVISORI

Residui attivi risultanti nel rendiconto del Comune di Manfredonia:

Anno	Titolo	Causale	Importo residuo ENTE	Debito asseverato da organo di controllo ASE	discordanza contabile
2019	3	Rimborso somme per utilizzo personale LSU (ACC. 1257/2022-1256/2023)	€ 36.230,43	€ 10.118,00	€ 26.112,43
TOTALE			€ 36.230,43	€ 10.118,00	€ 26.112,43

Residui passivi risultanti nel rendiconto del Comune di Manfredonia:

Anno	Titolo	Causale	Importo residuo ENTE	Credito asseverato da organo di controllo ASE	discordanza contabile
		Sistemazione sede ASE - periodo 2020	€ 0,00	€ 44.676,50	-€ 44.676,50
		Saldo realizzazione rampa - periodo 2020	€ 0,00	€ 4.823,50	-€ 4.823,50
2021	AV	Servizio di Pulizia porti - Periodo 2021-2017 (AV_ACC_2021)	€ 658.032,68	€ 626.910,00	€ 31.122,68
2022	1	Servizio di Igiene urbana - dicembre 2022 (FT. 485 del 31/12/2022 PAGATA (mandato n. 327/2023)	€ 646.809,49	€ 646.809,49	€ 0,00
2022	1	Smaltimento rifiuti (indifferenziato-trasporto FORSU-conferimenti 2022) (IMP. 62/2022)	€ 509.245,12	€ 720.507,37	-€ 211.262,25
2022	1	Contributi CONAI 2022 di competenza del Comune di Manfredonia, incassati da ASE e da trasferire con note credito a rettifica di fatture emesse di costo smaltimento rifiuti (IMP. 62/2022)	€ 0,00	-€ 159.433,25	€ 159.433,25
TOTALE			€ 1.814.087,29	€ 1.884.293,61	-€ 70.206,32

Il Collegio dei Revisori sulla scorta di quanto attestato dal Dirigente del Servizio Finanziario del Comune di Manfredonia con nota informativa, trasmessa con PEC in data 03/04/2023, agli atti di questo collegio, segnala che:

- i su riportati residui attivi al 31/12/2022 **trovano parziale riferimento**, tra i debiti di ASE.
- i su riportati residui passivi al 31/12/2022 **trovano parziale riferimento** tra i crediti di ASE.

Il collegio dei Revisori, con riferimento ai punti precedenti invita il Responsabile competente per materia ad assumere "senza indugio", e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie e di valutare l'impatto di tali differenze già in sede di rendiconto 2022.

2 - ORGANISMO PARTECIPATO	PARTECIPAZIONE DIRETTA	PARTECIPAZIONE INDIRETTA
	Quota %	Tramite
Gestione Tributi SpA in liquidazione (d'ora innanzi GT)	58,00%	=====

Vista

- la richiesta dell'Ente del 16/02/2023, prot. n. 8060 alla società GT;
- la nota in risposta con asseverazione è stata trasmessa con nota pec del 7/3/2023 a firma del Presidente del Collegio Sindacale acquisita al protocollo generale dell'Ente n. 11264/2023;

Rilevato che:

- l'Organismo partecipato **Gestione Tributi SpA in liquidazione** ha fornito risposta in merito a quanto richiesto dall'Ente, in data 07/03/2023, annotata in entrata al prot. n. 11624/2023;

Il Collegio dei Revisori

ATTESTA CHE

i seguenti debiti e crediti al 31/12/2022 indicati nella stessa **trovano** i seguenti riferimenti nelle scritture contabili del Comune e **corrispondono** a quanto sarà rilevato nel rendiconto per l'anno 2022 del Comune di Manfredonia :



CITTA' DI MANFREDONIA
Provincia di Foggia
COLLEGIO DEI REVISORI

Residui attivi risultanti nel rendiconto del Comune di Manfredonia:

Anno	Titolo	Causale	Importo Residui ENTE	Debito asseverato da organo di controllo GT	discordanza contabile
===	==	=====	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE			€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Residui passivi risultanti nel rendiconto del Comune di Manfredonia:

Anno	Titolo	Causale	Importo Residui ENTE	Credito asseverato da organo di controllo GT	discordanza contabile
2021	AV	Rimborso somme per spese di notifica sostenute da GT (periodo non specificato) (AV_ACC_2021)	€ 353.838,20	€ 353.838,20	€ 0,00
TOTALE			€ 353.838,20	€ 353.838,20	€ 0,00

Il Collegio dei Revisori sulla scorta di quanto attestato dal Dirigente del Servizio Finanziario del Comune di Manfredonia con nota informativa, trasmessa con PEC in data 03/04/2023, agli atti di questo collegio, segnala che:

- i su riportati residui attivi al 31/12/2022 **trovano riferimento**, tra i debiti di GT.
- i su riportati accantonamenti al 31/12/2022 **trovano riferimento** tra i crediti di GT.

3 - ORGANISMO PARTECIPATO	PARTECIPAZIONE DIRETTA	PARTECIPAZIONE INDIRETTA
	Quota %	Tramite
Agenzia del Turismo per la promozione del Territorio S.c.a r.l. in liquidazione (d'ora innanzi ATP)	51,00%	=====

Vista

- la richiesta dell'Ente del 16/02/2023, Prot. n. 8055 alla società ATP;

Rilevato che:

- l'Organismo partecipato **Agenzia del Turismo per la promozione del Territorio S.c.a r.l. in liquidazione** ha fornito risposta in merito a quanto richiesto con nota pec del 7/3/2023 con asseverazione a firma del Revisore Unico acquisita in entrata al protocollo generale n. 12028/2023.

Il Collegio dei Revisori

ATTESTA CHE

i debiti e crediti al 31/12/2022 comunicati da ATP **trovano** conseguentemente riferimento nelle scritture contabili del Comune e quindi **corrispondono**:

Residui attivi risultanti nel rendiconto del Comune di Manfredonia:

Anno	Titolo	Causale	Importo Residui Ente	Debito asseverato da organo di controllo ATP	discordanza contabile
===	==	=====	=====	=====	=====
TOTALE			=====	=====	=====

Residui passivi risultanti nel rendiconto del Comune di Manfredonia:

**CITTA' DI MANFREDONIA***Provincia di Foggia***COLLEGIO DEI REVISORI**

Anno	Titolo	Causale	Importo Residui Ente	Credito asseverato da organo di controllo ATP	discordanza contabile
===	==	=====	=====	=====	=====
TOTALE			=====	=====	=====

55

Il Collegio dei Revisori sulla scorta di quanto attestato dal Dirigente del Servizio Finanziario del Comune di Manfredonia con nota informativa, trasmessa con PEC in data 03/04/2023, agli atti di questo collegio, segnala che:

- i su riportati residui attivi al 31/12/2022 **trovano riferimento**, tra i debiti di ATP.
- i su riportati accantonamenti al 31/12/2022 **trovano riferimento** tra i crediti di ATP.

4 - ORGANISMO PARTECIPATO	PARTECIPAZIONE DIRETTA	PARTECIPAZIONE INDIRETTA
	Quota %	Tramite
Consorzio per l'area di sviluppo industriale di Foggia – Consorzio ASI FOGGIA (d'ora innanzi ASI)	11,19%	=====

Vista

- la richiesta dell'Ente del 16/02/2023, Prot. n. 8057 alla società ASI;
- la nota prot. n. 13770/2023 con cui è stata inoltrata al Dirigente del Settore Ambiente, il riscontro da parte di ASI al fine di richiedere, qualora vi fossero i presupposti di legge, la formale contestazione alla Società, anche per il tramite dell'Avvocatura comunale, ovvero di avviare tempestivamente il procedimento volto al riconoscimento del debito fuori bilancio;
- con nota prot. n. 14509/2023 il Dirigente del Settore Ambiente forniva riscontro.

Rilevato che:

- l'Organismo partecipato **Consorzio per l'area di sviluppo industriale di Foggia – Consorzio ASI FOGGIA** ha fornito risposta con nota pec del 01/03/2023 a firma del Presidente ASI di Foggia, con asseverazione sottoscritta dall'Organo di Revisione di ASI ed acquisita in entrata al protocollo generale n. 10745/2023.

Il Collegio dei Revisori**ATTESTA CHE**

i seguenti debiti e crediti al 31/12/2022 indicati nella stessa **trovano** i seguenti riferimenti nelle scritture contabili del Comune e **corrispondono parzialmente** a quanto sarà rilevato nel rendiconto per l'anno 2022 del Comune di Manfredonia:

Residui attivi risultanti nel rendiconto del Comune di Manfredonia:

Anno	Titolo	Causale	Importo Residui Ente	Debito asseverato da organo di controllo ASI	discordanza contabile
===	==	=====	=====	=====	=====
TOTALE			=====	=====	=====

Residui passivi risultanti nel rendiconto del Comune di Manfredonia:



CITTA' DI MANFREDONIA
Provincia di Foggia
COLLEGIO DEI REVISORI

Anno	Titolo	Causale	Importo residuo ENTE	Credito asseverato da organo di controllo ASI	discordanza contabile
		Fornitura acqua potabile e nolo contatore c/o distaccamento Vigili del fuoco Porto industriale di Manfredonia (fatture pregresse)	€ 0,00	€ 151.696,12	-€ 151.696,12
2022	1	quota consortile anno 2022 (pagata con mandato n. 261/2023)	€ 22.380,00	€ 22.380,00	€ 0,00
TOTALE			€ 22.380,00	€ 174.076,12	-€ 151.696,12

56

Il Collegio dei Revisori sulla scorta di quanto attestato dal Dirigente del Servizio Finanziario del Comune di Manfredonia con nota informativa, trasmessa con PEC in data 03/04/2023, agli atti di questo collegio, segnala che:

- i su riportati residui attivi al 31/12/2022 **trovano riferimento**, tra i debiti di ASI.
- i su riportati residui passivi al 31/12/2022 **trovano parziale riferimento** tra i crediti di ASI.

Il collegio dei Revisori, con riferimento ai punti precedenti invita il Responsabile competente per materia ad assumere "senza indugio", e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie e di valutare l'impatto di tali differenze già in sede di rendiconto 2022.

5 - ORGANISMO PARTECIPATO	PARTECIPAZIONE DIRETTA	PARTECIPAZIONE INDIRETTA
	Quota %	Tramite
Gruppo di azione locale – GAL Daunofantino S.r.l. (d'ora innanzi GAL)	3,15%	=====

Vista

- la richiesta dell'Ente del 16/02/2023, Prot. n. 8059 alla società GAL;
- la nota pec del 17/02/2023 a firma del Presidente del CDA del GAL inerente la verifica dei debiti crediti;
- la nota n. 13742/2023 con cui è stata inoltrata la succitata nota al Dirigente del Settore Cultura, al fine delle verifiche di competenza per la verifica della presenza dei presupposti di legge, la formale contestazione alla Società, anche per il tramite dell'Avvocatura comunale, ovvero di avviare tempestivamente il procedimento volto al riconoscimento del debito fuori bilancio.
- La nota n. 15062/2023 da parte del Dirigente del Settore Cultura il quale forniva riscontro alla richiesta effettuata.

Rilevato che:

- l'Organismo partecipato **Gruppo di azione locale – GAL Daunofantino S.r.l.** ha fornito risposta in merito a quanto richiesto dall'Ente con pec del 17/02/2023 a firma del Presidente del CDA del GAL, con asseverazione a firma dell'Organo di Revisione, acquisita in entrata al protocollo generale n. 10707/2023.

Il Collegio dei Revisori

ATTESTA CHE

i seguenti debiti e crediti al 31/12/2022 indicati nella stessa **non trovano** riferimenti nelle scritture contabili del Comune e **non corrispondono** a quanto sarà rilevato nel rendiconto per l'anno 2022 del Comune di Manfredonia:

Residui attivi risultanti nel rendiconto del Comune di Manfredonia:

Anno	Titolo	Causale	Importo	Debito asseverato da organo di controllo GAL	discordanza contabile
=====	=====	=====	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE			€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Residui passivi risultanti nel rendiconto del Comune di Manfredonia:

Anno	Titolo	Causale	Importo al	Credito	discordanza
------	--------	---------	------------	---------	-------------

**CITTA' DI MANFREDONIA***Provincia di Foggia***COLLEGIO DEI REVISORI**

			lordo di iva	asseverato da organo di controllo GAL	contabile
=====	=====	Contributo protocollo d'intesa	€ 0,00	€ 255.602,26	€ 255.602,26
TOTALE			€ 0,00	€ 255.602,26	€ 255.602,26

Il Collegio dei Revisori sulla scorta di quanto attestato dal Dirigente del Servizio Finanziario del Comune di Manfredonia con nota informativa, trasmessa con PEC in data 03/04/2023, agli atti di questo collegio, segnala che:

- i su riportati residui attivi al 31/12/2022 **trovano riferimento**, tra i debiti di GAL.
- i su riportati residui passivi al 31/12/2022 **non trovano riferimento** tra i crediti di GAL.

Il collegio dei Revisori, con riferimento ai punti precedenti invita il Responsabile competente per materia ad assumere "senza indugio", e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie, ciò anche alla luce della nota prot. 15062 del 28/03/2023 a firma del Dirigente del 1° Settore Attività Produttive Dr.ssa Sipontina Ciuffreda con la quale si sostiene la non debenza di alcun importo senza tuttavia avviare le procedure al fine di disconoscere il credito vantato dal GAL Daunofantino SPA con gravi ripercussioni sui bilanci sia del GAL che dell'Ente qualora non definito. Si ritiene necessario, altresì, valutare l'impatto di tali differenze già in sede di rendiconto 2022.

6 - ORGANISMO PARTECIPATO	PARTECIPAZIONE DIRETTA	PARTECIPAZIONE INDIRETTA
	Quota %	Tramite
Teatro Pubblico Pugliese - Consorzio Regionale per le Arti e la Cultura (d'ora innanzi TPP)	0,89%	=====

Vista

- la richiesta dell'Ente del 10/02/2023, Prot. n. 5903 al TPP;
- la nota in risposta asseverata dal TPP, ricevuta con prot. n. 710 del 13/02/2023;

Rilevato che:

- l'Organismo partecipato **Teatro Pubblico Pugliese - Consorzio Regionale per le Arti e la Cultura** ha fornito risposta in merito a quanto richiesto dall'Ente con la nota pec del 17/02/2023 di trasmissione dell'asseverazione a firma dell'Organo di Revisione acquisita in entrata al protocollo generale n. 8975/2023.

Il Collegio dei Revisori**ATTESTA CHE**

i seguenti debiti e crediti al 31/12/2022 indicati nella stessa **trovano** i seguenti riferimenti nelle scritture contabili del Comune e **corrispondono** a quanto sarà rilevato nel rendiconto per l'anno 2022 del Comune di Manfredonia:

Residui attivi risultanti nel rendiconto del Comune di Manfredonia:

Anno	Titolo	Causale	Importo	Debito asseverato da organo di controllo TPP	discordanza contabile
===	===	=====	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE			€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Residui passivi risultanti nel rendiconto del Comune di Manfredonia:

Anno	Titolo	Causale	Importo al lordo di iva	Credito asseverato da organo di controllo TPP	discordanza contabile
===	===	=====	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE			€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO DEI REVISORI

Il Collegio dei Revisori sulla scorta di quanto attestato dal Dirigente del Servizio Finanziario del Comune di Manfredonia con nota informativa, trasmessa con PEC in data 03/04/2023, agli atti di questo collegio, segnala che:

- i su riportati residui attivi al 31/12/2022 **trovano riferimento**, tra i debiti di TPP.
- i su riportati residui passivi al 31/12/2022 **trovano riferimento** tra i crediti di TPP.

Il Collegio di Revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati **recano** l'asseverazione, oltre che del presente Collegio di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

Esterneizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2022, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2022, non ha proceduto alla costituzione di una nuova società o all'acquisizione di una nuova partecipazioni societarie tenendo conto della procedura del novellato art. 5 del TUSP.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto con deliberazione del Consiglio Comunale n. 85 del 28/12/2022 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

Il Collegio di Revisione ha verificato che nel corso del 2022 non sono stati addebitati all'Ente interessi di mora per ritardato pagamento di fatture emesse dalle proprie partecipate.



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO DEI REVISORI

CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

Il conto del bilancio evidenzia, oltre ai risultanti finali della gestione autorizzatoria-finanziaria, la situazione economica e patrimoniale finanziari dell'ente.

A differenza della contabilità finanziaria che misura gli esborsi monetari sostenuti (spese) e gli introiti monetari (entrate), la contabilità economica misura il valore delle risorse (beni e servizi) utilizzate, cioè i costi, ed il valore dei beni e dei servizi prodotti, cioè i ricavi.

I due tipi di contabilità si differenziano essenzialmente per due aspetti:

- l'aspetto temporale – l'esborso o l'introito monetario possono avvenire in un momento diverso da quello in cui le risorse vengono impiegate;
- l'aspetto strutturale – l'unità organizzativa che impiega le risorse può essere diversa da quella che sostiene il relativo esborso finanziario ed esistono spese ed entrate alle quali non corrispondono costi o ricavi, come ad esempio le entrate da mutui e i rimborsi delle somme prese a prestito, al netto degli interessi, che sono invece un costo.

La situazione economica e patrimoniale dell'ente è stata redatta secondo lo schema previsto dal D. Lgs. 118/2011, attraverso le scritture in partita doppia derivate direttamente dalle scritture rilevate in contabilità finanziaria. Il collegamento tra la contabilità economica e la contabilità finanziaria è stato effettuato attraverso il "Piano dei conti integrato" (previsto dall'art. 4 del Dlgs. n. 118/2011), pertanto la corretta applicazione del principio generale della competenza finanziaria durante la gestione è il presupposto indispensabile per una corretta rilevazione e misurazione delle variazioni economico-patrimoniali per consentire l'integrazione dei due sistemi contabili.

Il Collegio di Revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto:

- all'adozione del piano dei conti integrato di cui all'allegato n. 6 del d.lgs. n. 118/2011 in modo da evidenziare le modalità di raccordo dei dati finanziari ed economico-patrimoniali nonché consentire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali;
- alla tenuta della contabilità economico-patrimoniale secondo il d.lgs. n. 118/2011;
- all'adozione della matrice di correlazione (facoltativa), pubblicata sul sito Arconet per il raccordo tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale.

Il Collegio di Revisione ha preso atto di quanto asserito dall'ufficio preposto che gli inventari **sono aggiornati** con riferimento al 31/12/2022.

<i>Inventario di settore</i>	<i>Ultima data di aggiornamento</i>
Immobilizzazioni immateriali	31/12/2022
Immobilizzazioni materiali di cui:	
- inventario dei beni immobili	31/12/2022
- inventario dei beni mobili	31/12/2022
Immobilizzazioni finanziarie	31/12/2022
Rimanenze	31/12/2022

Lo stato patrimoniale sintetizza, prendendo in considerazioni i macroaggregati di sintesi, la ricchezza complessiva dell'ente, ottenuta dalla differenza tra il valore delle attività e delle passività. Il prospetto si sviluppa in senso verticale con una serie di classi che descrivono le voci riclassificate in virtù del loro grado di liquidità, inteso come la capacità del singolo cespite di trasformarsi in modo più o meno rapido in denaro. Per questo motivo il modello contabile indica, in sequenza, le immobilizzazioni (suddivise in immateriali, materiali e finanziarie), seguite dall'attivo circolante (composto dalle rimanenze, dai crediti, dalle attività finanziarie non immobilizzate e dalle disponibilità liquide) e dai ratei e risconti attivi. Anche il prospetto del passivo si sviluppa in senso verticale con una serie di classi definite secondo un criterio diverso, però, da



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO DEI REVISORI

quello adottato per l'attivo, dato che non viene considerato il grado di esigibilità della passività (velocità di estinzione della posta riclassificata in passività a breve, medio e lungo termine) ma la natura stessa dell'elemento. Per questo motivo sono indicati in progressione il patrimonio netto, i conferimenti, i debiti e, come voce di chiusura, i ratei ed i risconti passivi. La differenza tra attivo e passivo mostra il patrimonio netto, e quindi la ricchezza netta posseduta. Si tratta, naturalmente, di un valore puramente teorico dato che non è pensabile che un ente pubblico smobilizzi interamente il suo patrimonio per cederlo a terzi. Questa possibilità, infatti, appartiene al mondo dell'azienda privata e non all'ente locale, dove il carattere istituzionale della propria attività, entro certi limiti (mantenimento degli equilibri di bilancio) è prevalente su ogni altra considerazione di tipo patrimoniale.

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2022 sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2022	2021	differenza
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	163.002.919,09	166.106.416,50	-3.103.497,41
C) ATTIVO CIRCOLANTE	89.211.446,95	65.831.609,38	23.379.837,57
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	252.214.366,04	231.938.025,88	20.276.340,16
A) PATRIMONIO NETTO	56.368.861,27	45.518.513,59	10.850.347,68
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	33.959.110,50	24.154.896,96	9.804.213,54
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	67.919.199,23	72.005.887,52	-4.086.688,29
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	93.967.195,04	90.258.727,81	3.708.467,23
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	252.214.366,04	231.938.025,88	20.276.340,16
TOTALE CONTI D'ORDINE	21.848.502,53	19.264.508,75	2.583.993,78

L'attivo del conto del patrimonio si suddivide nelle seguenti classi di valori:

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	Sono raggruppati gli investimenti durevoli aventi la caratteristica di essere intangibili e portare un'utilità pluriennale all'ente
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	Comprendono i beni demaniali, i terreni e fabbricati disponibili e indisponibili, gli automezzi, le attrezzature, i mobili e le macchine d'ufficio.
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	Comprendono i valori relativi a partecipazioni in enti e organismi.
RIMANENZE	Comprendono l'insieme dei beni mobili, quali prodotti finiti, materie prime, semilavorati ecc., risultanti dalle scritture inventariali e di magazzino di fine esercizio.
CREDITI	Comprendono le obbligazioni giuridiche perfezionate esigibili, per le quali il servizio è stato reso o è avvenuto lo scambio di beni.
ATTIVITA' FINANZIARIE NON IMMOBILIZZATE	Si tratta di beni (titoli, partecipazioni etc.) acquistati dall'ente ma destinati a realizzare investimenti a breve termine.
DISPONIBILITÀ LIQUIDE	Comprendono il tutte quelle attività correnti che si presentano direttamente sotto forma di liquidità o che hanno il requisito di essere trasformate in moneta di conto in brevissimo tempo.
RATEI E RISCONTI ATTIVI	I ratei attivi riguardano quegli importi di competenza dell'esercizio in corso di maturazione alla fine dell'esercizio, ma la cui manifestazione numeraria avviene nell'esercizio successivo. I ratei attivi possono derivare solo dalla parte corrente e mai dalla parte in conto capitale, inoltre, non possono essere rilevati come ratei le somme comprese nei residui attivi. I risconti attivi riguardano spese di competenza dell'esercizio successivo la cui manifestazione numeraria, però, è avvenuta nell'esercizio in corso.

Il passivo del conto del patrimonio si suddivide nelle seguenti classi di valori:

PATRIMONIO NETTO	Misura il valore dei mezzi propri dell'ente ottenuto quale differenza tra attività e passività patrimoniale. Il legislatore ha ritenuto opportuno evidenziare:
-------------------------	--

**CITTA' DI MANFREDONIA***Provincia di Foggia***COLLEGIO DEI REVISORI**

<i>Il fondo di dotazione</i>	è la garanzia, al netto dei beni demaniali, che l'ente offre ai suoi creditori in caso di deficit.
<i>Le riserve</i>	risultati economici di esercizi precedenti, da capitale e da permessi di costruire L'introduzione del 13° correttivo è stata necessaria nettizzare il fondo di dotazione, a saldi invariati per l'anno 2021
<i>Risultato economico di esercizio</i>	Risultato economico dell'esercizio
<i>FONDO PER RISCHI ED ONERI</i>	Comprendono accantonamenti a fondi rischi e oneri destinati a coprire perdite o debiti
<i>TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DEBITI</i>	Comprendono l'insieme delle posizioni debitorie contratte dall'ente. (finanziamenti degli investimenti, debiti verso fornitori, amministrazioni pubbliche, organismi partecipati e altri soggetti, debiti tributari verso istituti di previdenza e sicurezza sociale).
<i>RATEI E RISCONTI PASSIVI</i>	I ratei passivi sono quote di costi che avranno la manifestazione numeraria in esercizi futuri, i risconti passivi sono quote di ricavi riscossi anticipatamente.

61

I crediti sono conciliati con i residui attivi nel seguente modo:

Crediti dello stato patrimoniale +	€ 25.301.042,49
Fondo svalutazione crediti +	€ 33.959.110,50
Saldo Credito IVA al 31/12 -	€ 0,00
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	€ 0,00
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale -	€ 0,00
Altri crediti non correlati a residui -	€ 16.932.794,20
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +	€ 0,00
RESIDUI ATTIVI =	
	€ 42.327.358,79

I debiti sono conciliati con i residui passivi nel seguente modo:

Debiti +	€ 67.919.199,23
Debiti da finanziamento -	€ 39.318.512,02
Saldo IVA (se a debito) -	€ 79.226,09
Residui Titolo IV + interessi mutui +	€ 0,00
Residui titolo V anticipazioni +	€ 0,00
Impegni pluriennali titolo III e IV* -	€ 0,00
altri residui non connessi a debiti +	€ 0,00
RESIDUI PASSIVI =	
	€ 28.521.461,12



CITTA' DI MANFREDONIA
Provincia di Foggia
COLLEGIO DEI REVISORI

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO			
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE		
	<i>Riserve</i>		
AIlb	da capitale	€	12.558.228,70
AIlc	da permessi di costruire	€	18.317.861,95
AIId	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimon	€	120.531.327,44
AIle	altre riserve indisponibili		
AIIf	altre riserve disponibili		
AIIf	Risultato economico dell'esercizio	€	9.974.104,21
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	-€	20.131.856,70
AV	Riserve negative per beni indisponibili	-€	84.880.804,33
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	€	56.368.861,27

I fondi rischi rispetto ai fondi accantonati nel risultato di amministrazione sono così conciliati:

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€	53.488.220,12
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	€	19.103.805,09
Fondo perdite partecipate (non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN)	€	38,00
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	€	425.266,53
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€	33.959.110,50

Il Conto Economico

Il conto economico rappresenta il conto di riepilogo di tutti i componenti positivi e negativi, che concorrono alla formazione del risultato economico dell'esercizio: in esso trovano allocazione i saldi positivi o negativi dei proventi, dei costi e degli oneri, riferiti al periodo.

Il saldo del conto economico rappresenta il risultato economico dell'esercizio, evidenzia se positivo l'utile della gestione, se negativo la perdita.

Costituiscono componenti positivi del conto economico i tributi, i contributi perequativi, trasferimenti correnti, i proventi dei servizi pubblici, i proventi derivanti dalla gestione del patrimonio, i proventi finanziari, i proventi straordinari le insussistenze del passivo, le sopravvenienze attive e le plusvalenze da alienazioni.

Gli accertamenti finanziari di competenza sono rettificati al fine di costituire la dimensione finanziaria dei componenti positivi, rilevando i seguenti elementi:

- 1) ratei attivi e risconti passivi;
- 2) le variazioni in aumento o in diminuzione delle rimanenze;
- 3) i costi capitalizzati a carico di diversi esercizi;
- 4) le quote di ricavi pluriennali;
- 5) l'imposta sul valore aggiunto per le attività effettuate in regime d'impresa.

Costituiscono componenti negativi del conto economico l'acquisto di materie prime e dei beni di consumo, le prestazioni di servizi, il godimento di beni di terzo, la spese di personale, i trasferimenti a terzi, gli interessi passivi e gli oneri finanziari diversi, le imposte e tasse a carico dell'Ente, gli oneri straordinari compresa la svalutazione di crediti, le minusvalenze da alienazioni, gli ammortamenti e le insussistenze dell'attivo come i minori crediti e i minori residui attivi.

Le risultanze del conto economico al 31.12.2022 sono le seguenti:

**CITTA' DI MANFREDONIA***Provincia di Foggia***COLLEGIO DEI REVISORI**

SINTESI CONTO ECONOMICO	2022	2021	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	58.820.531,95	47.711.351,42	11.109.180,53
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	49.165.460,10	42.398.287,84	6.767.172,26
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-1.702.870,94	-1.700.976,75	-1.894,19
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	256.900,99	-38.869,93	295.770,92
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	2.155.091,21	4.897.296,67	-2.742.205,46
IMPOSTE	390.088,90	405.411,09	-15.322,19
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	9.974.104,21	8.065.102,48	1.909.001,73

Il conto economico si suddivide nelle seguenti classi di valori:

<i>COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</i>	Risultante dalla somma delle variazioni economiche positive del periodo, relative alle operazioni di ordinaria e continuativa gestione, evidenzia l'entità complessiva dei proventi dell'esercizio al netto di quelli relativi alle partecipazioni in società ed aziende speciali.
<i>COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</i>	Risultante dalla somma delle variazioni economiche negative del periodo, relative alle operazioni di ordinaria e continuativa gestione, mostra l'entità complessiva dei costi e degli oneri dell'esercizio al netto di quelli finanziari e di quelli relativi alle partecipazioni in società ed aziende speciali, e comprende le quote di ammortamento economico.
<i>PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</i>	Risultante dalla somma algebrica delle variazioni economiche positive e negative del periodo, mostra il risultato netto realizzato dalla gestione finanziaria dell'ente
<i>PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</i>	Risultante dalla somma di tutte le variazioni economiche positive relative alle operazioni non prevedibili e non continuative della gestione



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO DEI REVISORI

Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)

64

Il Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) si inserisce all'interno del programma Next Generation EU (NGEU), il pacchetto da 750 miliardi di euro, costituito per circa la metà da sovvenzioni, concordato dall'Unione Europea in risposta alla crisi pandemica.

La principale componente del programma NGEU è il Dispositivo per la Ripresa e Resilienza (Recovery and Resilience Facility, RRF), che ha una durata di sei anni, dal 2021 al 2026, e una dimensione totale di 672,5 miliardi di euro (312,5 sovvenzioni, i restanti 360 miliardi prestiti a tassi agevolati).

Italia Domani, il Piano di Ripresa e Resilienza presentato dall'Italia, prevede investimenti e un coerente pacchetto di riforme, a cui sono allocate risorse per:

- 191,5 miliardi di euro finanziati attraverso il Dispositivo per la Ripresa e la Resilienza;
- 30,6 miliardi attraverso il Fondo complementare istituito con il Decreto Legge n.59 del 6 maggio 2021 a valere sullo scostamento pluriennale di bilancio approvato nel Consiglio dei ministri del 15 aprile.
- Il totale dei fondi previsti ammonta a di 222,1 miliardi.
- Sono stati stanziati, inoltre, entro il 2032, ulteriori 26 miliardi da destinare alla realizzazione di opere specifiche e per il reintegro delle risorse del Fondo Sviluppo e Coesione. Nel complesso si potrà quindi disporre di circa 248 miliardi di euro.

A tali risorse, si aggiungono quelle rese disponibili dal programma REACT-EU che, come previsto dalla normativa UE, vengono spese negli anni 2021-2023. Si tratta di fondi per ulteriori 13 miliardi.

Il Piano si sviluppa intorno a tre assi strategici condivisi a livello europeo:

1. Digitalizzazione e innovazione;
2. Transizione ecologica;
3. Inclusione sociale.

Si tratta di un intervento che intende riparare i danni economici e sociali della crisi pandemica, contribuire a risolvere le debolezze strutturali dell'economia italiana, e accompagnare il Paese su un percorso di transizione ecologica e ambientale. Il PNRR contribuirà in modo sostanziale a ridurre i divari territoriali, quelli generazionali e di genere.

Il Piano destina 82 miliardi al Mezzogiorno su 206 miliardi ripartibili secondo il criterio del territorio (per una quota dunque del 40 per cento) e prevede inoltre un investimento significativo sui giovani e le donne.

Semplificazioni procedurali per le amministrazioni pubbliche

Gli interventi del PNRR/PNC, in tempi recenti, sono stati interessati non solo da precise disposizioni in tema di appalti ma anche da una serie di semplificazioni sulla contabilizzazione e da una serie di indicazioni in tema di rendicontazione.

Disposizioni, soprattutto le semplificazioni di tipo contabile, che dovrebbero consentire una gestione maggiormente tempestiva in modo da velocizzare i vari atti per giungere al completamento previsto, in via generale, per il 2026.

1. Le variazioni di bilancio

La contabilizzazione dei finanziamenti PNRR/PNC è consentita anche attraverso delle variazioni di bilancio – oltre i classici termini previsti dal Decreto legislativo 267/2000 – possibili fino al 31 dicembre anche per enti che si trovassero in gestione provvisoria e quindi dopo la scadenza del 31 dicembre se non risultasse posposto il termine di approvazione del bilancio o dopo la scadenza del termine di proroga (o anche in esercizio provvisorio ipotizzando l'allungamento dei termini di approvazione dei bilanci praticamente fisiologico anche per le recenti problematiche, si pensi ad esempio alla questione del "caro energia").



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO DEI REVISORI

2. La programmazione del PNRR/PNC

Le variazioni di bilancio, evidentemente, andrà di pari passo con la variazione, per semplificare anche altri documenti di programmazione in particolare del DUP e del piano esecutivo di gestione (e se del caso anche del piano dettagliato degli obiettivi e quindi del piano performance).

In primo luogo andrà modificata la programmazione dei lavori pubblici (in caso di nuovi interventi per importi pari o superiori ai 100mila euro) e il programma biennale beni/servizi in caso di nuovi interventi, sempre al netto dell'IVA, di importo pari o superiore ai 40mila.

Espletate le operazioni di "contabilizzazione" e le gare, uno dei passaggi più delicati che maggiormente interessa il RUP (o comunque il responsabile del servizio titolare dei procedimenti la spesa) è quello relativo alla rendicontazione (in tema dispone, tra le altre, in particolare la circolare n. 9/2022, punto 7.3 dell'allegato rubricato "Procedure di rendicontazione").

BOX: Le Amministrazioni centrali titolari delle misure sono tenute a validare i dati di monitoraggio almeno con cadenza mensile trasmettendoli al Servizio centrale per il PNRR per il tramite di ReGiS.

3. Gli strumenti del monitoraggio

Il nostro Paese ha creato apposita struttura per il monitoraggio degli interventi collegati al PNRR/PNC.

Il sistema denominato ReGiS, è lo strumento unico con cui le Amministrazioni centrali e territoriali interessate dai finanziamenti devono adempiere agli obblighi di monitoraggio, rendicontazione e controllo delle misure e dei progetti attuativi del PNRR/PNC.

Il sistema risulta composto da tre sezioni:

1. Misure (riforme e investimenti del PNRR),
2. Milestone e Target;
3. Progetti.

Le Amministrazioni centrali titolari delle misure sono tenute a validare i dati di monitoraggio almeno con cadenza mensile trasmettendoli al Servizio centrale per il PNRR per il tramite di ReGiS.

Il sistema in parola può essere utilizzato, praticamente, o come il proprio sistema gestionale o consentendo l'acquisizione automatica delle informazioni necessarie per il monitoraggio.

Il sistema, quindi, in tema di PNRR, consente di operare su un unico ambiente. Ed in questo senso, sempre nel documento in commento si legge che il processo di monitoraggio del PNRR, supportato dal sistema informatico ReGiS, è rivolto a dare contezza del grado di raggiungimento degli obiettivi del Piano e dell'utilizzo delle relative risorse finanziarie, oltre che della messa in opera delle riforme dallo stesso previste. Si tratta di un sistema di monitoraggio che deve essere costantemente alimentato da parte dei responsabili dei soggetti attuatori.

Il Collegio dei Revisori ha verificato che il Comune di Manfredonia non si è dotato di soluzioni organizzative idonee per la gestione, il monitoraggio e la rendicontazione dei fondi PNRR, anche mediante modifiche ai regolamenti interni.

Il Collegio dei Revisori ha verificato che il Comune di Manfredonia non ha potenziato il sistema di controllo interno alla luce delle esigenze previste dalle indicazioni delle circolari RGS sul PNRR.

Il Collegio dei Revisori prende atto dei progetti finanziati dal PNRR in corso alla data di redazione del presente parere come di seguito riepilogati:



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO DEI REVISORI

Intervento	Interventi attivati/ da attivare	Missione	Componente	Linea d'intervento	Titolarità	Termine previsto	Importo	Fase di Attuazione
PNRR M5C2 1.2 - Contributi - Intervento autonomia anziani non autosufficienti (Cap. S. 5436)	Interventi da attivare	5	C2	1.2	Ognissanti	31/12/2023	200.000,00	Programmazione
PNRR M5C2 1.3.2 - Contributi da Ministero Lavoro e Politiche sociali per povertà estrema (Cap. S. 5437)	Interventi da attivare	5	C2	1.3.2	Ognissanti	31/12/2023	200.000,00	Programmazione
PNRR M5C2 1.2 - Ministero del Lavoro e Politiche sociali - Percorsi autonomia persone con disabilità (Cap. S. 5438) PNRR Sociale (Cap. S. 5419)	Interventi da attivare	5	C2	1.2	Ognissanti	31/12/2023	200.000,00	Programmazione
PNRR - Sociale (Cap. S. 5419)	Interventi da attivare	5	C2	1.4.1	Ognissanti	31/12/2023	100.000,00	Programmazione
PNRR - Adozione piattaforma PAGOPA (Cap. S. 696)	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	1	C1	1.4.3	Guadagno	20/03/2023	112.902,00	Esecuzione
PNRR - Abilitazione al cloud per le PA locali (Cap. S. 693)	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	1	C1	1.2	Guadagno	====	409.668,00	Esecuzione
PNRR - Servizi e cittadinanza digitale finanziato dall'Unione Europea - Next Generation EU (Cap. S. 699)	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	1	C1	1.4.1	Guadagno	====	328.160,00	Esecuzione
PNRR M5C2 1.2 - Contrib. autonomia anziani non autosuffici enti (Cap. S. 5936)	Interventi da attivare	5	C2	1.2	Di Tullio	30/06/2026	2.460.000,00	Programmazione
PNRR M5C2 1.3.2 - Ministero Lavoro e Politiche sociali - povertà estrema (Cap. S. 6937)	Interventi da attivare	5	C2	1.3.2	Di Tullio	30/06/2026	1.090.000,00	Programmazione
PNRR - Progetto di fattibilità tecnica ed economica scuola Infanzia Parco Pellegrino (Cap. S. 6939)	Interventi da attivare	4	C1	1.1	Di Tullio	====	1.148.230,80	Programmazione
PNRR - Progetto di fattibilità tecnica ed economica manutenz. str. Villa Rossana (Cap. S. 694-1)	Interventi da attivare	5	C3	2	Di Tullio	====	1.100.000,00	Analisi
PNRR - Realizzazione nuovo Impianto sportivo polivalente comparto CA9 (Cap. S. 6943)	Interventi da attivare	5	C2	3.1	Di Tullio	====	2.250.000,00	Programmazione
PNRR - Realizzazione asilo nido comparto CA5 F. 39 (Cap. 6944)	Interventi da attivare	4	C1	1.1	Di Tullio	====	1.350.000,00	Programmazione
PNRR - Riquadificazione ed adeguamento impianti sportivi zona Scaloria (Cap. S. 6946)	Interventi da attivare	5	C3	1.1.1	Di Tullio	====	3.000.000,00	Programmazione
PNRR - DM396/2021 int. A - Migliorami rete R.D. dei RSU - proposta 1 (Cap. S. 6952)	Interventi da attivare	2	C1	1.1	Tedeschi	30/06/2026	909.886,61	Programmazione
PNRR - DM396/2021 int. A - Migliorami rete R.D. dei RSU - proposta 2 (Cap. S. 6953)	Interventi da attivare	2	C1	1.1	Tedeschi	30/06/2026	335.742,93	Programmazione
PNRR - DM396/2021 int. A - Migliorami rete R.D. dei RSU - proposta 3 (Cap. S. 6955)	Interventi da attivare	2	C1	1.1	Tedeschi	30/06/2026	64.660,00	Programmazione
PNRR - DM396/2021 int. A - Migliorami rete R.D. dei RSU - proposta 4 (Cap. S. 6956)	Interventi da attivare	2	C1	1.1	Tedeschi	30/06/2026	905.218,35	Programmazione
PNRR - Miglioranti, sismico, adeg. normat. prev. incendi, abb. barriere arch. se. el. San L. Malorano	Interventi da attivare	4	C1	3.3	Di Tullio	====	3.616.823,06	Programmazione
PNRR - Messa in sicurezza Istituto Nautico Via D. Alighieri da destinare a sede Carabinieri (Cap. S. 6222)	Interventi da attivare	5	C2	2.1	Di Tullio	31/03/2026	4.409.949,26	Programmazione

66

Il Collegio di Revisione ha verificato che l'Ente ha contabilizzato le risorse PNRR-PNC in base alle indicazioni di cui alla FAQ n.48 di Arconet nonché ha perimetrato i capitoli di entrata e di spesa secondo le indicazioni del D.M. MEF 11 ottobre 2021.

Il Collegio di Revisione ha verificato che l'Ente non ha assunto la delibera di ricognizione dei fondi PNRR "non nativi".

Il Collegio di Revisione ha verificato che l'Ente non si è avvalso delle deroghe assunzionali a tempo determinato per il PNRR.

Il Collegio di Revisione, nel caso in cui l'Ente abbia finanziato a valere sui fondi del PNRR quote di spesa di personale a tempo determinato, ha verificato che questo sia avvenuto nel rispetto della circolare n.4/2022 RGS.



CITTA' DI MANFREDONIA
Provincia di Foggia
COLLEGIO DEI REVISORI

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

Il Collegio di Revisione prende atto che l'Ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'art. 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e dal punto 13.1 del principio contabile all.4/1 e che la relazione è composta da

- a. *il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi,*
- b. *il quadro generale riassuntivo,*
- c. *la verifica degli equilibri,*
- d. *il conto economico,*
- e. *lo stato patrimoniale.*

Nella relazione sono illustrati, i criteri di valutazione utilizzati, la gestione dell'ente nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO DEI REVISORI

IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

68

Preliminarmente il Collegio dei Revisori intende evidenziare il costante miglioramento dei dati finanziari riportati nel rendiconto 2022 sia in termini di competenza che di cassa. Tuttavia al Collegio non sfuggono le numerose criticità gestionali che possano minare gli equilibri finanziari "faticosamente" conseguiti.

Il Collegio, pertanto, in questa sede intende richiamare tutte le considerazioni e proposte tendenti a conseguire efficienza ed economicità della gestione svolte nel corpo della presente relazione, evidenziando e richiamando in maniera particolare quanto segue:

1) attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria

In relazione alla gestione dei residui attivi e passivi:

Il Collegio, come già evidenziato in precedenti scritti, segnala l'inefficace attività di riaccertamento dei residui attivi e passivi, soprattutto in considerazione dell'elevata mole di residui attivi cancellati dal conto del bilancio per oltre 3,8 milioni di euro per la maggior parte di natura patrimoniale, che potrebbero minare i risultati conseguiti negli esercizi precedenti. Tale situazione meriterebbe maggiore attenzione da parte dei soggetti responsabili, preposti alla gestione delle entrate.

Per ogni residuo attivo o passivo conservato nel conto di bilancio non risulta fornita "agli atti" adeguata motivazione, infatti, gli atti gestionali di riaccertamento dei residui, come già evidenziato nel verbale di questo Collegio n. 30 del 21/04/2023 appaiono generiche.

In relazione al contenimento della spesa corrente

Il Collegio evidenzia che, nell'esercizio 2022, permane un elevato grado di rigidità della spesa corrente. Tale dato è rilevabile dagli indicatori di risultato, allegato al rendiconto, che mostrano una rigidità strutturale di bilancio con incidenza delle spese rigide (disavanzo, personale e debito) su entrate correnti, superiore al 16%.

1	Rigidità strutturale di bilancio		
1.1	Incidenza spese rigide (ripiano disavanzo, personale e debito) su entrate correnti	[ripiano disavanzo a carico dell'esercizio + Impegni (Macroaggregati 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc 1.02.01.01.000 "IRAP"– FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV personale in uscita 1.1 + 1.7 "Interessi passivi" + Titolo 4 Rimborso prestiti)] /(Accertamenti primi tre titoli Entrate e trasferimenti in conto capitale per ripiano disavanzi pregressi)	28,42 %

Il Collegio invita l'Ente ad una razionalizzazione della stessa onde recuperare margini ulteriori di flessibilità utili all'efficientamento dell'azione amministrativa. Ciò anche in considerazione del grado di riscossione delle entrate tributarie ed extratributarie il quale risulta inferiore del 47% e che potrebbe incidere negativamente sugli equilibri di bilancio attuali e prospettici.

in merito alle spese di investimento

Il Collegio invita l'Ente alla corretta programmazione delle opere pubbliche attraverso la definizione di cronoprogrammi di esigibilità, consentendo la effettiva applicazione dei principi contabili ed in particolare del principio 4/2 allegato al d.lgs. 118/2011. Ciò consentirebbe la costituzione e gestione del Fondo Pluriennale Vincolato (FPV). Inoltre, la valutazione degli investimenti deve sempre tener conto dei costi indiretti futuri che dagli investimenti effettuati scaturiscono, i quali incidono sugli equilibri pluriennali del bilancio dell'Ente.

L'analisi degli indicatori degli investimenti mostra la seguente situazione:

7	Investimenti		
7.1	Incidenza investimenti sul totale della spesa corrente e in conto capitale	Impegni (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") / totale Impegni Tit. I + II	1,59 %



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO DEI REVISORI

7.2	Investimenti diretti pro capite (in valore assoluto)	Impegni per Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" / popolazione residente al 1° gennaio (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	0,00
7.3	Contributi agli investimenti pro capite (in valore assoluto)	Impegni per Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti" / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	0,00
7.4	Investimenti complessivi pro capite (in valore assoluto)	Impegni per Macroaggregati 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" e 2.3 "Contributi agli investimenti" / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	0,00
7.5	Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente	Margine corrente di competenza/[Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")](9)	0,00 %
7.6	Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie	Saldo positivo delle partite finanziarie / [Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")](9)	0,00 %
7.7	Quota investimenti complessivi finanziati da debito	Accertamenti (Titolo 6 "Accensione prestiti" - Categoria 6.02.02 "Anticipazioni" - Categoria 6.03.03 "Accensione prestiti a seguito di escussione di garanzie" - Accensioni di prestiti da rinegoziazioni) / [Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")](9)	513,39

69

2) Situazione di cassa e anticipazioni di tesoreria:

In merito alla situazione di cassa:

Il Collegio in relazione alla situazione di cassa evidenzia che l'Ente non fa ricorso ad anticipazioni di cassa e di Tesoreria mantenendo una buona liquidità per oltre 63,9 milioni di euro di cui solo 22,6 riferite a fondi vincolati di terzi.

Il Collegio, tuttavia segnala la presenza di numerosi atti di pignoramenti presso terzi con vincolo della liquidità per oltre 300 mila euro come riportato nella presente relazione di cui € 156.993,25= accantonate dal Tesoriere Banca Popolare di Milano ed € 143.237,41= accantonate sui conti postali.

Il Collegio ha già segnalato, da ultimo con verbale n. 33 del 05/05/2023, la necessità di conoscere le motivazioni per singolo pignoramento nonché lo stato di aggiornamento degli stessi e le motivazioni che hanno determinato l'accantonamento, nonché gli atti posti in essere in relazione a quanto previsto nel Piano di riequilibrio Pluriennale (PRFP) e la loro copertura finanziaria.

Il Collegio dei Revisori, segnala la mancata regolarizzazione di carte contabili inerenti ad esecuzioni forzate su disposizione del Giudice dell'Esecuzione, per le quali gli uffici competenti, pur sollecitati non hanno ritenuto di dover ottemperare a quanto disposto dall'art. 185, comma 4 del TUEL che di seguito in stralcio si



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO DEI REVISORI

riporta "4. Il tesoriere effettua i pagamenti derivanti da obblighi tributari, da somme iscritte a ruolo, da delegazioni di pagamento, e da altri obblighi di legge, anche in assenza della preventiva emissione del relativo mandato di pagamento. Entro trenta giorni l'ente locale emette il relativo mandato ai fini della

OGGETTO: Verbale del Collegio dei Revisori dei Conti n. 16 del 19.12.2022. COMUNICAZIONE URGENTE. Si fa riferimento alle pec trasmesse in data 20/12 u.s. l'una avente ad oggetto "verbale n. 16 del 19.12.2022 trasmissione e richiesta" e l'altra "sospesi di uscita", con le quali veniva notificato il verbale del Collegio dei Revisori di cui all'oggetto e contestualmente richiesto di fornire urgente riscontro. A tutt'oggi tali richieste sono rimaste prive di riscontro. Ciò comporta grave disallineamento di cassa e responsabilità in considerazione del mancato tempestivo riconoscimento dei debiti fuori bilancio, nei termini previsti dalla normativa. Pertanto al fine di evitare l'errata formazione del Rendiconto della gestione per l'esercizio 2022 e ulteriori responsabilità per: - Mancata regolarizzazione dei sospesi di uscita; - Assenza delle relative risorse; - Mancata attivazione delle procedure previste all'articolo 194 del TUEL, al comma 1; Si resta in attesa di ricevere provvedimenti di riconoscimento dei debiti fuori bilancio, come risultanti dal prospetto di seguito riportato.	IMPORTO DA REGOLARIZZARE	CAUSALE	ANAGRAFICA
	€ 327,01	ORDINANZA DI ASSEGNAZIONE - RGE: 446/2021	DICEMBRINO LIBERA MARIA
	€ 329,00	ORDINANZA DI ASSEGNAZIONE - RGE: 446/2021	DE BELLIS CARLO
	€ 611,72	ORD ASSEGNAZ RGE 448/2021 PIGNORAM DICEMBRINO ID 251584	DICEMBRINO LIBERA MARIA
	€ 2.505,06	RGE N. 1420/2021 GATTA MARGHERITA/COMUNE DI MANFREDONIA	AZZARONE ANTONELLA
	€ 27.560,99	ORDINANZA DI ASSEGNAZIONE - RGE: 2022/931	O.S.S. SANITAS SOCIETA' COOPER
	€ 61.053,90	ORDINANZA DI ASSEGNAZIONE - RGE: 239/2022	OMNIA SECURITY
	€ 378,96	ORDINANZA DI ASSEGNAZIONE - RGE: 1420/2021 - PAGAMENTO SPESE REGISTRAZIONE A AVV. CON	AZZARONE ANTONELLA
	€ 4.665,21	PROC	GELSOMINO ARTURO
	€ 592,00	ORDINANZA DI ASSEGNAZIONE - RGE: 1795/2021	VAIRA LUIGI
	€ 63.470,59	ORDINANZA DI ASSEGNAZIONE RGE 547/2022 (BONIFICO A FAVORE DEL CREDITORE) - ID 280506	LA MUCAFER SOC.COOP.
	€ 161.494,44	TOTALE	

regolarizzazione, imputandolo contabilmente all'esercizio in cui il tesoriere ha effettuato il pagamento, anche se la relativa comunicazione è pervenuta all'ente nell'esercizio successivo". Collegio dei Revisori riporta, in stralcio, la **nota prot. 55709 del 30/12/2022** a firma del responsabile del servizio finanziario, con la quale sono stati sollecitati gli uffici competenti ed il servizio legale dell'Ente ad attivare le procedure di legge per la relativa regolarizzazione ai sensi di legge:

Il Collegio dei Revisori, peraltro rileva che anche per l'esercizio 2023 con la **nota prot. 22197 del 10/05/2023** a firma del responsabile del servizio finanziario, con la quale sono stati sollecitati gli uffici competenti ed il servizio legale dell'Ente ad attivare le procedure di legge per la relativa regolarizzazione ai sensi di legge:

Oggetto: Provvisori di uscita – Richiesta documentazione.						
In riferimento ai pagamenti effettuati dal Tesoriere Comunale per i quali sono stati emessi i provvisori di uscita di seguito specificati, si chiede sia alla Tesoreria Comunale sia all'Avvocatura Comunale e a ciascun dirigente, ciascuno per la propria competenza, di trasmettere con la dovuta sollecitudine la relativa documentazione ovvero di predisporre tempestivamente i provvedimenti di riconoscimento degli eventuali debiti fuori bilancio.						
Esercizio	n. provv.	data carico	Importo	causale	Anagrafica	stato
2023	958	10/03/2023	713,86	Ritenuta assegnazione RGE 2163/2022 Pignoramento CLEMENTE ELIANA ID315723	BANCOBPM SUPP.OP.LEGALE 8996	Da regolarizzare
2023	957	10/03/2023	4.834,45	Assegnazione RGE 2163/2022 ID 315723	CLEMENTE ELIANA	Da regolarizzare
2023	959	10/03/2023	856,00	Assegnazione RGE 2163/2022 ID 315723 Pignoramento CLEMENTE ELIANA (AVV. VAIRA)	VAIRA LUIGI	Da regolarizzare

Il Collegio dei Revisori, rammenta che tutte le entrate, siano esse di natura tributaria o patrimoniale, affidate in gestione ai soggetti di cui all'art. 52, co. 5, lettera b), numeri 1), 2) e 4) del d.lgs. 15/12/1997 n. 446, devono affluire direttamente alla tesoreria dell'Ente nel corso del 2022 (art. 1, co. 786, legge di bilancio 2020).

In merito agli agenti contabili a denaro e a materia:

Il Collegio segnala che risultano presentati e parificati rendiconti degli agenti contabili a denaro, mentre non risulta parificato il conto reso in data 30/01/2023 dalla Publiparking S.r.l. concessionario del servizio di gestione dei parcheggi a pagamento con la seguente motivazione "in quanto la società concessionaria riscuote su proprio conto corrente. I versamenti dichiarati non coincidono con le scritture contabili dell'Ente". Il Collegio dei Revisori invita l'ente a sollecitare la parificazione della resa del conto e delle modalità di riscossione delle entrate attraverso l'assegnazione di un termine. Nel caso di inadempimento entro il termine assegnato l'ente dovrà provvedere alla segnalazione alla Corte dei conti.

Il Collegio ha richiesto, altresì, la ricostituzione dei fondi della cassa vincolata anche in relazione alle somme vincolate presenti.

3) Rispetto degli obiettivi di finanza pubblica



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO DEI REVISORI

In merito agli equilibri di bilancio

Il Collegio dei revisori ha verificato che l'Ente ha conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato art. 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019, come desumibile dal prospetto di verifica allegato alla presente relazione i cui esiti sono i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 22.147.099,12=
- W2 (equilibrio di bilancio): € 11.701.066,74=
- W3 (equilibrio complessivo): € 1.606.106,04=.

71

In merito al contenimento della spesa di personale

Il Collegio dei revisori ha preso atto che la spesa del personale riferita all'esercizio 2022 è risultata pari ad € 4.834.742,03= con una riduzione sia rispetto all'esercizio precedente (2021) di circa 1,4 milioni di euro che rispetto alla media 2011/2013 per quasi 3 milioni di euro.

In merito alla performance della spesa di personale, di seguito si riportano gli indicatori inerenti la spesa di personale i quali mostrano la seguente tendenza:

4	Spese di personale		
4.1	Incidenza della spesa di personale sulla spesa corrente	Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc 1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV personale in uscita 1.1 – FPV personale in entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / (Impegni Spesa corrente – FCDE corrente + FPV concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV di entrata concernente il (Macroaggregato 1.1))	18,21 %
4.2	Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale Indica il peso delle componenti afferenti la contrattazione decentrata dell'ente rispetto al totale dei redditi da lavoro	Impegni (pdc 1.01.01.004 + 1.01.01.008 "indennità e altri compensi al personale a tempo indeterminato e determinato" + pdc 1.01.01.003 + 1.01.01.007 "straordinario al personale a tempo indeterminato e determinato" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc U.1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	10,58 %
4.3	Incidenza spesa personale flessibile rispetto al totale della spesa di personale Indica come gli enti soddisfano le proprie esigenze di risorse umane, mixando le varie alternative contrattuali più rigide (personale dipendente) o meno rigide (forme di lavoro flessibile)	Impegni (pdc U.1.03.02.010.000 "Consulenze" + pdc U.1.03.02.12.000 "lavoro flessibile/LSU/Lavoro interinale" + pdc U.1.03.02.11.000 "Prestazioni professionali e specialistiche") / Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc U.1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	1,05 %
4.4	Spesa di personale pro capite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc 1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV personale in uscita 1.1 – FPV personale in entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / popolazione residente al 1° gennaio (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	0,00

In merito al contenimento dell'indebitamento

Il Collegio dei revisori constata che esso risulta pari ad 39,3 milioni euro in riduzione rispetto all'esercizio precedente pari ad 41,1 milioni di euro. Inoltre risulta in riduzione anche l'indebitamento pro-capite che si attesta ad € 730,91.

4) congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) e dei fondi rischi;

In merito al FCDE

Il Collegio prende atto che a fronte di circa 23,7 milioni di euro di residui al 31/12/2022 risulta accantonato un fondo rischi pari ad € 19.529.109,62 (pari a circa 82%) con una riduzione rispetto al 2021 di € 158.891,30=.

In merito al fondo contenzioso

Il Collegio, in relazione al fondo rischi contenzioso, evidenzia la necessità di puntuale ricognizione dei contenziosi pendenti attraverso una gestione condivisa con l'ufficio legale dell'Ente e la verifica di soccombenza attraverso interazioni con i legali incaricati. La relativa ricognizione necessita di adeguato provvedimento di approvazione della ricognizione sottoposto alla verifica di congruità da parte dell'organo di revisione.

Il collegio riporta in sintesi le stime effettuate dal servizio legale circa i giudizi pendenti:



CITTA' DI MANFREDONIA
Provincia di Foggia
COLLEGIO DEI REVISORI

GIUDIZI PENDENTI	stima complessiva CONTENZIOSO PENDENTE (petitum e oneri di giustizia)
Giudizi innanzi al Tribunale e giurisdizioni superiori (<i>cause passive</i>)	€ 8.431.338,29
Giudizi innanzi al Tribunale e giurisdizioni superiori (<i>cause attive</i>)	€ 106.300,00
Giudizi innanzi alla Giurisdizione Amministrativa	€ 95.000,00
Giudice di pace	€ 64.304,50
totale	€ 8.696.942,79

Il Collegio ha già segnalato la presenza di pignoramenti sulla cassa dell'Ente avvenuti successivamente alla sospensione dei termini derivanti dall'adesione alla procedura ex art. 243 del TUEL, che di seguito si richiamano:

NUM.	SOGGETTO	IMPORTO	Conto
2006090	F. D. C.	45.773,19	Tesoreria
2105180	A. C. SRL	6.183,68	Tesoreria
2107290	S. A. E. F.	13.779,81	Tesoreria
2109140	F. SRL	1.733,34	Tesoreria
2111170	G. A.	207,11	Tesoreria
2202010	O. S. SRL	20.166,93	Tesoreria
2204060	O. S. S. C. in liquidazione	10.607,41	Tesoreria
2206130	R. C.	6.185,06	Tesoreria
2210050	I. & C. SRL	3.992,63	Tesoreria
2210190	C. E.	6.449,33	Tesoreria
2211070	C. D.	24.886,62	Tesoreria
2211141	F. G.	2.000,00	Tesoreria
2211142	V. G.	2.000,00	Tesoreria
2212160	V. S.	6.292,34	Tesoreria
2212161	D. P. A.	6.735,80	Tesoreria
445/17	B. S. SRL	3.081,42	c/c postale
S.N.	D. S. M.	1.761,81	c/c postale
581/19	A.T.S. M.	45.956,10	c/c postale
485/2021	M.	88.445,45	c/c postale
480/2022	F. M. & C. SRL	3.992,63	c/c postale
Totale pignoramenti		300.230,66	

In merito all'emersione di Debiti Fuori Bilancio

il Collegio evidenzia la presenza di debiti fuori bilancio, per lo più scaturenti da contenzioso, in aumento rispetto all'anno precedente.

Al fine di ridurre tale criticità, il Collegio, invita l'Ente ad attivare idonee procedure onde consentire il contenimento dei contenziosi i quali, pur in presenza di accantonamenti nel fondo rischi, così come rappresentato nel presente documento, determinano debiti fuori bilancio ex art. 194, comma 1, lett. a) del TUEL.

Il collegio infine, ritiene necessario che l'Ente debba reimpostare le procedure amministrative intraprese dalle diverse Aree, attivando, ove possibile, strumenti deflattivi del contenzioso, nel rigoroso rispetto delle Leggi e Regolamenti vigenti, onde prevenire il sorgere di contenziosi che possano creare nocumeto all'Ente.

Il Collegio segnala la mancata valorizzazione dell'indicatore n.13 inerente i debiti fuori bilancio del piano degli indicatori di risultato allegati al rendiconto. Tale indicatore risulta necessario alla definizione dei parametri di deficitarietà strutturale. La valorizzazione effettuata sulla base dei dati in possesso fa emergere valore vicino al limite e dunque necessitanti di attenzione come di seguito riportato:



CITTA' DI MANFREDONIA
Provincia di Foggia
COLLEGIO DEI REVISORI

TIPOLOGIA INDICATORE		DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE
			2022 (percentuale)
13	Debiti fuori bilancio		
13.1	Debiti riconosciuti e finanziati	Importo Debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati / Totale impegni titolo I e titolo II	0,04%
13.2	Debiti in corso di riconoscimento	Importo debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento/ Totale accertamento entrate dei titoli 1, 2 e 3	1,13%
13.3	Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento	importo Debiti fuori bilancio riconosciuti e in corso di finanziamento/ Totale accertamento entrate dei titoli 1, 2 e 3	0,81%

I parametri limite sono per il 13.1 il valore soglia è dello 1%, mentre per il 13.2 e 13.3 il valore soglia deve essere maggiore dello 0,60%. Il secondo e terzo parametro mostra il superamento del limite e dunque criticità finanziaria.

Il Collegio dei Revisori, a tal proposito segnala la presenza di situazioni di criticità finanziaria che necessitano di interventi improcrastinabili ed urgenti:

- pagamenti effettuati dal tesoriere nell'esercizio 2021 e 2022 in assenza di regolarizzazione contabile ex art. 185 comma 4 del TUEL e mancato riconoscimento del debito ai sensi dell'art. 194 del TUEL per oltre 160 mila euro;
- sistemazione contabile e finanziaria delle discordanze crediti/debiti riveniente dagli organismi partecipati per oltre 470 mila euro;
- debiti fuori bilancio previsti nel piano di riequilibrio (PRFP) le cui risorse risultano accantonate nel risultato di amministrazione per oltre 4,4 milioni di euro;
- passività potenziali probabili previsti nel piano di riequilibrio (PRFP) le cui risorse risultano accantonate nel risultato di amministrazione per oltre 3,5 milioni di euro.

Il Collegio fa presente che dalle attestazioni rilasciate dai singoli Responsabili di settore emergono ulteriori situazioni di criticità, che di seguito si riassumono:

DFB/PP	annotazioni
Dr. Ognissanti Matteo (Prot. n. 4755 del 30.01.2023)	alla data del 31.12.2022, non sussistono DFB, né passività potenziali, confermando i dati comunicati per il PRFP adottato dal Comune di Manfredonia.
Ing. Di Tullo Giuseppe (Prot. n. 5041 del 31.01.2023)	alla data del 31.12.2022, non sussistono passività potenziali, mentre si elencano i DFB seguenti per complessivi € 124.300,37=
Dr.ssa Ciuffreda Sipontina (Prot. n. 5138 del 01.02.2023)	alla data del 31.12.2022, non sussistono passività potenziali, mentre si elencano i DFB per € 11.265,110
Dr. Guadagno Maurizio (Prot. n. 5454 del 02.02.2023)	alla data del 31.12.2022, sussistono passività potenziali per un totale complessivo di € 277.341,500
Ing. Tedeschi Rosa (Prot. n. 5457 del 02.02.2023)	alla data del 31.12.2022, risultano le seguenti passività potenziali e oneri latenti per un totale complessivo di € 578.496,94=

Il Collegio richiede agli organi preposti di porre in essere, entro il termine di verifica degli equilibri di Bilancio 2023, le necessarie azioni per la soluzione di quanto sopra evidenziato.

5) attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio:

Il Collegio prende atto del rispetto del principio contabile 4/3 allegato al d.lgs. 118/2011 in materia di corretta rilevazione dei componenti economici positivi e negativi.

Il Collegio, con riferimento all'utile d'esercizio di € 9.974.104,21=, invita l'Ente a formulare proposta di destinazione al ripiano dei risultati economici negativi pregressi.

6) attendibilità dei valori patrimoniali:

Il Collegio segnala che l'attendibilità dei valori patrimoniali (rispetto dei principi contabili per la valutazione e classificazione, conciliazione dei valori con gli inventari), necessita di una efficiente gestione del patrimonio mobiliare e immobiliare. La ricognizione, rivalutazione e aggiornamento del patrimonio complessivo dell'Ente consentirebbe di dare effettività alla sua situazione economico patrimoniale, ciò anche nell'ottica della riforma della contabilità economico patrimoniale "accrual" da attuare entro il 2026.



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO DEI REVISORI

Il Collegio segnala la necessità di aggiornamento dell'inventario dei beni immobili al fine di rendere coerente il piano delle alienazioni previsto all'interno del PRFP ed a supporto della riduzione del disavanzo, rammentando che la sua realizzazione rappresenta obiettivi intermedi del piano stesso.

7) rispetto del piano di rientro del maggior disavanzo da riaccertamento straordinario dei residui:

Il Collegio ha verificato il significativo miglioramento del risultato di amministrazione riuscendo per l'esercizio 2022 sia al recupero della quota annua di disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui attivi e pari ad € 590.030,79= che la quota annua di disavanzo derivante da PRFP ex art. 243/bis del TUEL pari ad € 1.812.500,00=, ottenendo un dato positivo rispetto agli obiettivi target di € 869.191,87=.

8) rispetto alla verifica dei rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate:

Il collegio dei Revisori, con riferimento ai crediti/debiti con le società ed organismi partecipati/controllati invita il Responsabile competente per materia ad assumere "senza indugio", e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie ex art. 194 del TUEL previo idoneo finanziamento, come di seguito richiamati:

discordanza con società ASE SPA e Comune di Manfredonia:

Anno	Titolo	Causale	Importo residuo ENTE	Credito asseverato da organo di controllo ASE	discordanza contabile
		Sistemazione sede ASE - periodo 2020	€ 0,00	€ 44.676,50	-€ 44.676,50
		Saldo realizzazione rampa - periodo 2020	€ 0,00	€ 4.823,50	-€ 4.823,50
2021	AV	Servizio di Pulizia porti - Periodo 2021-2017 (AV_ACC_2021)	€ 658.032,68	€ 626.910,00	€ 31.122,68
2022	1	Servizio di Igiene urbana - dicembre 2022 (FT. 485 del 31/12/2022 PAGATA (mandato n. 327/2023)	€ 646.809,49	€ 646.809,49	€ 0,00
2022	1	Smaltimento rifiuti (indifferenziato-trasporto FORSU-conferimenti 2022) (IMP. 62/2022)	€ 509.245,12	€ 720.507,37	-€ 211.262,25
2022	1	Contributi CONAI 2022 di competenza del Comune di Manfredonia, incassati da ASE e da trasferire con note credito a rettifica di fatture emesse di costo smaltimento rifiuti (IMP.62/2022)	€ 0,00	-€ 159.433,25	€ 159.433,25
TOTALE			€ 1.814.087,29	€ 1.884.293,61	-€ 70.206,32

discordanza con Consorzio ASI Foggia e Comune di Manfredonia:

Anno	Titolo	Causale	Importo residuo ENTE	Credito asseverato da organo di controllo ASI	discordanza contabile
		Fornitura acqua potabile e nolo contatore c/o distacco Vigili del fuoco Porto industriale di Manfredonia (fatture pregresse)	€ 0,00	€ 151.696,12	-€ 151.696,12
2022	1	quota consortile anno 2022 (pagata con mandato n. 261/2023)	€ 22.380,00	€ 22.380,00	€ 0,00
TOTALE			€ 22.380,00	€ 174.076,12	-€ 151.696,12

discordanza con GAL DAUNOFANTINO SRL e Comune di Manfredonia:

Anno	Titolo	Causale	Importo al lordo di iva	Credito asseverato da organo di controllo GAL	discordanza contabile
=====	=====	Contributo protocollo d'intesa	€ 0,00	€ 255.602,26	€ 255.602,26
TOTALE			€ 0,00	€ 255.602,26	€ 255.602,26



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO DEI REVISORI

CONCLUSIONI

Il Collegio dei Revisori alla luce di tutto quanto innanzi illustrato;

Visti:

- lo schema di rendiconto per l'esercizio 2022, approvato con delibera della Giunta Comunale n. 70 del 08/05/2023 e suoi allegati;
- le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- il d.lgs. 118/2011;
- i principi contabili applicabili agli enti locali;
- il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 131 del 11/11/1997 e s.m.i.;
- i pareri di regolarità tecnica e contabile, ex art. 49 del TUEL, espressi dal dirigente del Settore Finanziario del Comune di Manfredonia in data 05/05/2022;

75

SI ESPRIME GIUDIZIO POSITIVO

Tenuto conto di tutto quanto esposto, segnalato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto 2022 alle risultanze della gestione, tuttavia si richiama l'Ente all'osservanza di quanto segnalato affinché siano posti in essere "senza indugio" i provvedimenti richiesti in particolare richiamati nella presente relazione e riassunti nelle considerazioni finali.

Manfredonia, 23/05/2023

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