



CITTA' DI MANFREDONIA
Provincia di Foggia
COLLEGIO DEI REVISORI

Verbale n. 100 del 19/04/2024

L'anno duemilaventiquattro, il giorno 19 del mese di aprile alle ore 08.45 si è riunito, in video conferenza, il Collegio dei Revisori del Comune di Manfredonia, nominati con deliberazione di Consiglio Comunale n. 44 del 15.07.2022, immediatamente esecutiva, i cui nominativi di seguito si riportano:

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

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

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

- 1. Richiesta asseverazione su nota informativa dei saldi a credito e a debito del Comune di Manfredonia con gli enti e organismi partecipati e/o controllati al 31/12/2023 ai sensi dell'art. 11, comma 6, lett. j, del d.lgs. n. 118/2011.**
- 2. Varie ed eventuali.**

Per il 1° punto all'O.d.g.

Il Presidente riferisce che in data 15/04/2024 ha ricevuto PEC, con richiesta di asseverazione, da parte di questo collegio, della Nota Informativa ex art. 11, co. 6, lett. j) del D. Lgs. n. 118/2011 e s.m.i., firmata digitalmente, in data 15/04/2024, dal Dirigente del Settore Economico Finanziario, riferita ai saldi a debito ed a credito nei confronti delle società ed organismi partecipati e/o controllati dal Comune di Manfredonia.

La documentazione trasmessa ed allegata è la seguente:

- *Nota informativa dei debiti e crediti del Comune di Manfredonia nei confronti delle società controllate e/o partecipate, firmata digitalmente in data 15/04/2024, dal Dirigente Settore Economico Finanziario;*
- **allegato 1** - *nota prot. 16739 del 10/04/2024 a firma dell'Amministratore unico ASE munita di asseverazione della BDO Italia SpA;*
- **allegato 2** - *nota prot. n. 17002 del 11/04/2024 di trasmissione della succitata nota ASE al Dirigente del Settore Ambiente, con richiesta, in presenza dei presupposti di legge, della formale contestazione alla Società, anche per il tramite dell'Avvocatura comunale, ovvero l'avvio delle procedure di legge per il riconoscimento del debito fuori bilancio;*



CITTA' DI MANFREDONIA
Provincia di Foggia
COLLEGIO DEI REVISORI

- **allegato 3** - nota pec del 27/03/2024 (prot. Ente n. 14914 del 27/03/2024) di asseverazione dei debiti e crediti della società **Gestione Tributi S.p.A.** in liquidazione, a firma del Presidente del Collegio Sindacale della succitata società;
- **allegato 4** - nota pec del 27/02/2024 (prot. Ente n. 10158 del 28/2/2024) di asseverazione dei debiti e crediti della società **AGENZIA DEL TURISMO** in liquidazione, firmata dal Revisore Unico della medesima società;
- **allegato 5** - nota pec del 20/02/2024 (prot. Ente n. 8902 del 21/02/2024) di asseverazione dei debiti e crediti del Consorzio **ASI di Foggia**, a firma dell'Organo di Revisione a firma del succitato Consorzio;
- **allegato 6** - nota prot n. 9399/2024 del 23/02/2024, di trasmissione delle succitate note di **Agenzia del Turismo e Consorzio ASI**, al Dirigente del Settore Ambiente ed al Dirigente delle attività Produttive, con richiesta, in presenza dei presupposti di legge, della formale contestazione alla Società, anche per il tramite dell'Avvocatura comunale, ovvero l'avvio delle procedure di legge per il riconoscimento del debito fuori bilancio;
- **allegato 7** - nota prot n. 15116 del 28/03/2024 di sollecito al Dirigente del 1° settore per mancato riscontro alla succitata nota 9399/04 per **ASI e GAL**;
- **allegato 8** - nota pec del 03/04/2024 di sollecito al Dirigente del 5° settore per riscontro relativo all'ASI;
- **allegato 9** - nota prot. n 16610 del 09/04/2024 con cui il Dirigente del 1° settore si dichiarava non competente per materia e conseguentemente non forniva alcuna indicazione circa il disallineamento delle partire del consorzio **ASI**;
- **allegato 10** - nota pec n. 66/24 del 29/01/2024 (prot. Ente n. 5509 del 31/1/2024) di asseverazione dei debiti e crediti della società **GAL Daunofantino**, a firma dell'Organo di Revisione;
- **allegato 11** - nota prot. n. 8183 del 15/02/2024 con richiesta al Dirigente del 1° settore attività Produttive, per la società **GAL**, di verifica dei presupposti di legge per 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. Di tali note non risulta alcun riscontro (cfr. all.8 e 9);
- **allegato 12** - nota pec prot. n. 0391/SL del 26/01/2024 (prot. Ente n. 5400 del 31/1/2024) di asseverazione dei debiti e crediti, della società **Teatro Pubblico Pugliese**, a firma del Presidente del Collegio dei Revisori della medesima società;
- **allegato 13** - nota pec prot. n. 0697/SL del 14/02/2024 (prot. Ente n. 8139 del 15/02/2024) di rettifica della precedente asseverazione dei debiti e crediti, della società **Teatro Pubblico Pugliese**, a firma del Presidente del Collegio dei Revisori della medesima società;
- **allegato 14** - nota prot. n. 8288 del 16/02/2024 con richiesta al Dirigente del Settore Cultura, per il consorzio **TPP**, per la verifica dei presupposti di legge, per la formale contestazione, anche per il tramite dell'Avvocatura comunale, ovvero di avviare tempestivamente il procedimento volto al riconoscimento del debito fuori bilancio;



CITTA' DI MANFREDONIA
Provincia di Foggia
COLLEGIO DEI REVISORI

- **allegato 15** – nota prot. n. 15558 del 02/04/2024 con cui il Dirigente del settore Cultura ha comunicato la legittimità del credito, vantato dal consorzio TPP, atteso il regolare svolgimento della prestazione.



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 dell'organo 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;
- sulla base delle asseverazioni da parte degli organi di controllo delle società partecipate e/o controllate da Comune di Manfredonia;
- sulla base della Nota informativa sottoscritta digitalmente, in data 15/04/2024, ai sensi dell'art. 11, comma 6, lett. j, del d.lgs. n. 118/2011, dal Dirigente del Settore Economico Finanziario.

APPROVA

La relazione del collegio dei revisori sulla nota informativa dei saldi a credito e a debito del Comune di Manfredonia con gli enti e organismi partecipati e/o controllati al 31/12/2023 ai sensi dell'art. 11, 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 12.30, 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

4

**Relazione del collegio dei revisori sulla
nota informativa dei saldi a credito e a debito
del Comune di Manfredonia con
gli enti e organismi partecipati e/o controllati
al 31/12/2023**

(art. 11 co. 6, lett. j) d.lgs. n. 118/2011 e smi)

Il Collegio dei Revisori
Dr. Angelo Pedone
Dr. Michele Mastrogiacomo
Dr. Michele Marinelli



CITTA' DI MANFREDONIA
Provincia di Foggia
COLLEGIO DEI REVISORI



Normativa di riferimento

- *Statuto dell'Ente;*
- *Regolamento di contabilità dell'Ente;*
- *Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118;*
- *Principi di revisione internazionali (ISA);*
- *Principi contabili generali contenuti nell'allegato 1 del Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118;*
- *Principi contabili applicati, contenuti negli allegati del Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118 della contabilità finanziaria (allegato n. 4/2) e della contabilità economico-patrimoniale (allegato n. 4/3);*

Giudizio

Abbiamo ricevuto, con PEC del 15/04/2024, dal Dirigente del Settore Economico Finanziario la nota informativa datata 31/03/2023, debitamente sottoscritta, inerente alla verifica dei debiti crediti alla data del 31/12/2023 riferiti agli enti ed organismi partecipati/controllati dal Comune di Manfredonia. Abbiamo svolto la verifica dell'allegato prospetto dei saldi a credito e a debito del Comune di Manfredonia con gli enti ed organismi partecipati e/o controllati al 31 Dicembre 2023 (di seguito il "Prospetto"), predisposto per le finalità previste dall'articolo 11, comma 6, lettera j, del Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118.

A nostro giudizio, il prospetto del Comune di Manfredonia al 31 Dicembre 2023 è stato redatto, in tutti gli aspetti significativi, in conformità ai criteri illustrati nelle note esplicative allo stesso.

Elementi alla base del giudizio

Abbiamo svolto la verifica in conformità ai principi generali ed applicati di cui al D. Lgs. 118/2011 e s.m.i., nonché con riferimento, ove dovuto, ai principi di revisione internazionali (ISA). La nostra responsabilità, ai sensi di tali principi, è descritta negli articoli 239 e seguenti del decreto legislativo n. 267 del 16/08/2000 e sue modifiche (d'ora in poi TUEL). Siamo indipendenti rispetto al Comune di Manfredonia in conformità alle norme e ai principi di etica e indipendenza di cui alla normativa con cui siamo stati nominati ad opera del Consiglio Comunale. Riteniamo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio.

La Corte dei Conti nei propri interventi ha segnalato quanto di seguito riportato:

- l'asseverazione dei debiti e crediti reciproci risulta *"necessaria al fine di evitare eventuali incongruenze e garantire piena attendibilità ai dati"* (Corte dei Conti Emilia Romagna, deliberazioni n. 132/2021/PRSE; 133/2021/PRSE; 167/2021/PRSE);
- *"gli esiti della verifica dei debiti e crediti reciproci con i propri enti strumentali e società partecipate"* siano illustrati nella relazione allegata al rendiconto, costituendo vero e proprio obbligo informativo, e che *"qualora si manifestassero discordanze, motivate nella nota informativa, è lo stesso organo esecutivo dell'ente che deve assumere senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della"*



CITTA' DI MANFREDONIA
Provincia di Foggia
COLLEGIO DEI REVISORI

riconciliazione delle partite debitorie e creditorie” (Corte dei Conti Veneto, deliberazione n.171/2021/PRSE).

- *“in caso di inerzia da parte degli organi di revisione degli enti strumentali o delle società controllate e partecipate, il revisore dell’ente territoriale deve segnalare tale inadempimento all’organo esecutivo, a cui spetta l’assunzione dei provvedimenti necessari” (Corte dei Conti Veneto, deliberazione n. 169/2021/PRSE);*
- *“la verifica dei crediti e debiti reciproci tra enti territoriali e propri organismi partecipati” riveste un passaggio importante “nell’ambito delle operazioni di consolidamento” inerenti alla redazione del bilancio consolidato in quanto “funzionale all’operazione di elisione dei rapporti infragruppo per la procedura che presuppone la certezza delle reciproche partite debitorie e creditorie” (Corte dei Conti Emilia Romagna, deliberazioni n. 139/2021/PRSE;141/2021/PRSE; 142/2021/PRSE). Risulta quindi necessario “rilevare costantemente i rapporti economici e patrimoniali con le società partecipate, al fine di consentire con immediatezza di individuare disallineamenti contabili e le perdite che le stesse possono generare” (Corte dei Conti Sicilia, deliberazione n. 112/2021/PRSP).*

Richiamo di informativa – Criteri di redazione e limitazione alla distribuzione ed all’utilizzo

Richiamiamo l’attenzione alle note esplicative al prospetto che descrivono i criteri di redazione. Il Prospetto è stato redatto per le finalità descritte al primo paragrafo, di conseguenza il prospetto può non essere adatto per altri scopi. La nostra relazione viene emessa solo per Vostra informazione e non potrà essere utilizzata per altri fini né divulgata a terzi, in tutto o in parte. Il nostro giudizio non è espresso con rilievi in relazione a tale aspetto.

Responsabilità del Rappresentante legale dell’Ente e della struttura amministrativa di vertice dell’Ente per il prospetto

Il Comune di Manfredonia ha sede legale alla Piazza del Popolo, n. 8 ed opera nel territorio Comunale. Il Comune di Manfredonia è ente territoriale di diritto pubblico dotato di autonomia statutaria organizzativa, patrimoniale, finanziaria, contabile e tecnica e informa la sua attività a criteri di trasparenza, efficacia, efficienza ed economicità, nel rispetto della vigente normativa riferita agli enti territoriali.

Il Responsabile Finanziario dell’Ente è responsabile, in relazione alle rispettive competenze, della redazione del prospetto in conformità ai criteri illustrati nelle note esplicative allo stesso, e, nei termini previsti dalla legge, per quella parte del controllo interno dagli stessi ritenuta necessaria per consentire la redazione di un prospetto che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

Responsabilità del Collegio dei Revisori per la verifica del Prospetto

Il Collegio dei Revisori è organo di vigilanza sulla regolarità contabile, finanziaria ed economica della gestione dell’Ente.



CITTA' DI MANFREDONIA
Provincia di Foggia
COLLEGIO DEI REVISORI

Abbiamo vigilato sul processo di predisposizione dell'informativa finanziaria precisando che l'Ente è in contabilità finanziaria, mentre la contabilità economico patrimoniale ha solo finalità conoscitiva. Il nostro obiettivo è l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il prospetto non contenga errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali, e l'emissione di una relazione che includa il nostro giudizio.

Per ragionevole sicurezza si intende un livello elevato di sicurezza che, tuttavia, non fornisce la garanzia che una verifica svolta in conformità ai principi generali ed applicati individui sempre un errore significativo, qualora esistente. Gli errori possono derivare da frodi o da comportamenti o eventi non intenzionali e sono considerati significativi qualora ci si possa ragionevolmente attendere che essi, singolarmente o nel loro insieme, siano in grado di influenzare le decisioni economiche degli utilizzatori prese sulla base del Prospetto.

Nell'ambito della verifica svolta in conformità ai principi generali ed applicati.

Il Collegio dei Revisori, precisa inoltre che:

- abbiamo identificato e valutato i rischi di errori significativi nel prospetto, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali;
- abbiamo definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi;
- abbiamo acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio. Il rischio di non individuare un errore significativo dovuto a frodi è più elevato rispetto al rischio di non individuare un errore significativo derivante da comportamenti o eventi non intenzionali, poiché la frode può implicare l'esistenza di collusioni, falsificazioni, omissioni intenzionali, rappresentazioni fuorvianti o forzature del controllo interno;
- abbiamo acquisito una comprensione del controllo interno rilevante ai fini della verifica contabile allo scopo di definire procedure di verifica appropriate nelle circostanze e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno dell'Ente;
- abbiamo valutato l'appropriatezza dei criteri di redazione utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dai responsabili, inclusa la relativa informativa anche alla luce dell'attività di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi effettuata con deliberazione del Commissario Straordinario, con i poteri della Giunta Comunale, n. 36 del 10/04/2024, avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui al 31 dicembre 2023 (art. 3, comma 4, d.lgs. n. 118/2011);
- abbiamo comunicato, tra gli altri aspetti, la portata e la tempistica pianificate per la verifica e i risultati significativi emersi, incluse le eventuali carenze significative nel controllo interno identificate nel corso della verifica contabile.





CITTA' DI MANFREDONIA
Provincia di Foggia
COLLEGIO DEI REVISORI

Il Collegio dei Revisori, riporta l'elenco degli enti e società partecipate e controllate dal Comune di Manfredonia:



Denominazione Enti e Società	Quota di partecipazione %
1) Azienda Servizi Ecologici - A.S.E. S.p.A.	96,88%
2) Gestione Tributi S.p.A. <i>in liquidazione</i>	58,00%
3) Agenzia del Turismo per la promozione del Territorio S.c.a r.l. <i>in liquidazione</i>	51,00%
4) Consorzio per l'area di sviluppo industriale di Foggia - Consorzio ASI Foggia	11,19%
5) Gruppo di azione locale - GAL Daunofantino S.r.l.	3,15%
6) Consorzio Regionale per le Arti e la Cultura - TPP	0,89%



CITTA' DI MANFREDONIA
Provincia di Foggia
COLLEGIO DEI REVISORI

Il Collegio dei Revisori analizza i dati e le informazioni ricevute per singolo organismo partecipato e/o controllato ai fini della verifica e asseverazione dei debiti e crediti evidenziati:



1 - ORGANISMO PARTECIPATO	PARTECIPAZIONE DIRETTA	PARTECIPAZIONE INDIRETTA
	Quota %	Tramite
Azienda Servizi Ecologici - A.S.E. S.p.A.	96,88%	=====

Preso atto delle seguenti comunicazioni:

- la nota prot. n. 4223 del 24/01/2024, con cui è stata richiesta, alla società, la verifica dei debiti e crediti alla data del 31/12/2023, asseverati dall'Organo di controllo;
- la nota pec del 10/04/2024, a firma dell'Amministratore unico, con la quale è stata trasmessa asseverazione da parte della società di revisione BDO (prot. n. 16739/2024)
- la nota prot. n. 17002 del 11/04/2024 è stato richiesto al Dirigente competente "ratione materiae" la verifica di concordanza con le scritture dell'Ente dei debiti e crediti asseverati dalla società, nonché la verifica in caso negativo dei presupposti di legge per la "eventuale" formale contestazione alla Società, anche per il tramite dell'Avvocatura comunale, ovvero di avviare tempestivamente il procedimento volto al riconoscimento e finanziamento del debito secondo le procedure di legge (art. 193 e 194 del TUEL).
- Non risultano riscontri da parte del Dirigente responsabile della spesa "ratione materiae".

Rilevato che:

- l'Organismo controllato **Azienda Servizi Ecologici – A.S.E. S.p.A.** ha asseverato con la società di revisione BDO (prot. in entrata n. 16739/2024) crediti per un totale di € 3.294.199,30= dai quali sono stati detratte le somme incassate direttamente da ASE per ricavi dalla vendita dei rifiuti riciclabili ai consorzi di filiera associati al CONAI per un importo di € 342.933,94=.
- il Responsabile della spesa "ratione materiae" non ha fornito alcun riscontro, confermando indirettamente la relativa discordanza.

Il Collegio dei Revisori

ATTESTA CHE

i seguenti debiti e crediti al 31/12/2023 indicati nella **trovano** riferimenti nelle scritture contabili del Comune e **corrispondono parzialmente** a quanto rilevato nelle scritture contabili del Comune di Manfredonia:

Manfredonia:

Residui attivi risultanti nel rendiconto del Comune di MANFREDONIA					
Anno	Titolo	Causale	Importo	Debito ASE verso comune asseverato BDO	Debito non asseverato BDO
===	==	residui attivo al 31/12/2023	0,00 €	0,00 €	non ricorre la fattispecie
===	==	accertamento al 31/12/2023	0,00 €	0,00 €	non ricorre la fattispecie
TOTALE			0,00 €	0,00 €	
<i>discordanza</i>			0,00 €		



CITTA' DI MANFREDONIA
Provincia di Foggia
COLLEGIO DEI REVISORI

Residui passivi risultanti nel rendiconto del Comune di MANFREDONIA					
Anno	Titolo	Causale	Importo al lordo di iva	Credito ASE verso comune asseverato BDO	Credito non asseverato BDO
2015	1	servizio pulizia aree portuali 2010/2012 Copertura finanziaria € 658.032,68 (fatture non pagate € 626.910,00 di cui € 62.191,00 relativi a fattura rifiutata) CONTENZIOSO IN ESSERE accantonato nel Fondo contenzioso e impegni di spesa nn. 758/2015 e 525/2019	626.910,00 €	626.910,00 €	
2020		Saldo realizzazione rampa 2020 Non vi sono fatture nel RUF Non vi sono impegni di spesa	0,00 €	4.823,50 €	
2023	1	servizio igiene urbana Copertura finanziaria al capitolo per servizio nettezza urbana per fattura n. 460/1 del 31/12/2023 già liquidata (mandato n. 444 /2024 al capitolo peg 4760)	646.809,51 €	646.809,51 €	
2020	1	Sistemazione sede ASE Fatture presenti nel RUF: - N. 243 del 31/07/2020 resta da liquidare per € 16.500,00; - N. 343 del 09/10/2020 resta da liquidare per € 16.500,00; - N. 395 del 10/11/2020 resta da liquidare per € 11.676,50. (impegno n. 2747/2023 capitolo PEG 4757)	€ 44.676,50	€ 44.676,50	
2023	1	Smaltimento rifiuti (ricavi CONAI tra i debiti) - Credito vantato dalla società € 1.970.979,79 di cui € 222.356,17 (Ft. da emettere 2024) - Debiti per ricavi Conai € 342.933,94 (al netto IVA) - Credito al netto note credito € 1.628.045,85	1.628.045,85 €	1.628.045,85 €	
TOTALE			2.946.441,86 €	2.951.265,36 €	
discordanza			-4.823,50 €		



Il Collegio dei Revisori sulla scorta di quanto attestato nella nota informativa del 15/04/2024, agli atti di questo collegio, assevera i crediti e debiti ivi riportati, segnalando che:

- i residui attivi dell'Ente al 31/12/2023 **trovano corrispondenza** con i debiti di ASE.
- i residui passivi dell'Ente al 31/12/2023 **non trovano corrispondenza** per € 4.823,50= con i crediti di ASE.

Il Collegio dei Revisori, a al proposito evidenzia che pur in presenza di accantonamenti per passività potenziali di € 626.910,00= stante la significativa probabilità di soccombenza del giudizio, segnala altresì, la presenza di residuo attivo di pari importo (non incassato) da parte dell'Autorità portuale di Manfredonia riferito proprio alle somme vantate da ASE. Tale residuo in caso di inesigibilità determinerebbe un doppio squilibrio finanziario per l'Ente.

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 2023.



CITTA' DI MANFREDONIA
Provincia di Foggia
COLLEGIO DEI REVISORI

1 - ORGANISMO PARTECIPATO	PARTECIPAZIONE DIRETTA	PARTECIPAZIONE INDIRETTA
	Quota %	Tramite
Gestione Tributi SpA in liquidazione	58,00%	=====

Preso atto delle seguenti comunicazioni:

- la nota prot. n. 4232 del 24/01/2024, con cui è stata richiesta, alla società, la verifica dei debiti e crediti alla data del 31/12/2023, asseverati dall'Organo di controllo;
- la nota pec del 27/03/2024, a firma del Presidente del Collegio Sindacale, con la quale sono stati asseverati i debiti e crediti da parte del collegio sindacale della società (prot. n. 14914 del 27/03/2024)

Rilevato che:

- l'Organismo partecipato **Gestione Tributi SpA in liquidazione** ha asseverato con il Collegio Sindacale (prot. in entrata n. 14914/2024) che risultano crediti per un totale di € 353.838,20= oggetto di contenzioso tra le parti.

Il Collegio dei Revisori

ATTESTA CHE

i seguenti debiti e crediti al 31/12/2023 indicati nella **non trovano** riferimenti nelle scritture contabili del Comune e **non corrispondono** a quanto rilevato nelle scritture contabili del Comune di Manfredonia:

Residui attivi risultanti nel rendiconto del Comune di MANFREDONIA					
Anno	Titolo	Causale	Importo	Debito GT verso comune asseverato CS	Debito non asseverato CS
===	==	residui attivo al 31/12/2023	0,00 €	0,00 €	non ricorre la fattispecie
===	==	accertamento al 31/12/2023	0,00 €	0,00 €	non ricorre la fattispecie
TOTALE			0,00 €	0,00 €	
<i>discordanza</i>			0,00 €		

Residui passivi risultanti nel rendiconto del Comune di MANFREDONIA					
Anno	Titolo	Causale	Importo al lordo di iva	Credito GT verso comune asseverato CS	Credito non asseverato CS
===	===	Rimborso spese da concessione tributi <i>Rimborso somme per spese di notifica sostenute da GT (periodo non specificato) oggetto di contenzioso</i>	0,00 €	353.838,20 €	
TOTALE			0,00 €	353.838,20 €	
<i>discordanza</i>			-353.838,20 €		

Il Collegio dei Revisori sulla scorta di quanto attestato nella nota informativa del 15/04/2024, agli atti di questo collegio, non assevera i crediti e debiti ivi riportati, segnalando che:

- i residui attivi dell'Ente al 31/12/2023 **trovano corrispondenza** con i debiti di GT.
- i residui passivi dell'Ente al 31/12/2023 **non trovano corrispondenza** per € 353.838,20= con i crediti di GT.

Il Collegio dei Revisori, a al proposito segnala che trattandosi di somme in contenzioso si ritiene opportuni valutare in accantonamenti per passività potenziali in relazione alla probabilità di significativa soccombenza del giudizio.

Il Collegio dei Revisori, segnala altresì, la necessità di definire il procedimento di liquidazione della società sicuramente onerosa per le casse dell'Ente.



CITTA' DI MANFREDONIA
Provincia di Foggia
COLLEGIO DEI REVISORI

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

Preso atto delle seguenti comunicazioni:

- la nota prot. n. 4221 del 24/01/2024, con cui è stata richiesta, alla società, la verifica dei debiti e crediti alla data del 31/12/2023, asseverati dall'Organo di controllo;
- la nota pec del 27/02/2024, a firma del Revisore Unico, con la quale sono stati asseverati i debiti e crediti della società (prot. n. 10158 del 28/02/2024)

Rilevato che:

- l'Organismo partecipato **Agenzia del Turismo per la promozione del Territorio S.c.a r.l. in liquidazione** ha asseverato (prot. in entrata n. 10158/2024) crediti/debiti per € 0,00=.

Il Collegio dei Revisori

ATTESTA CHE

i seguenti debiti e crediti al 31/12/2023 indicati **trovano** riferimenti nelle scritture contabili del Comune e **corrispondono** a quanto rilevato nelle scritture contabili del Comune di Manfredonia:

Residui attivi risultanti nel rendiconto del Comune di MANFREDONIA					
Anno	Titolo	Causale	Importo	Debito AT verso comune asseverato CS	Debito non asseverato CS
===	==	residui attivo al 31/12/2023	0,00 €	0,00 €	
===	==	accertamenti entrate al 31/12/2023	0,00 €	0,00 €	
TOTALE			0,00 €	0,00 €	
<i>discordanza</i>			0,00 €		

Residui passivi risultanti nel rendiconto del Comune di MANFREDONIA					
Anno	Titolo	Causale	Importo al lordo di iva	Credito AT verso comune asseverato CS	Credito non asseverato CS
===	===	residuo passivo al 31/12/2023	0,00 €	0,00 €	
===	===	impegno di spesa al 31/12/2023	0,00 €	0,00 €	
TOTALE			0,00 €	0,00 €	
<i>discordanza</i>			0,00 €		

Il Collegio dei Revisori sulla scorta di quanto attestato nella nota informativa del 15/04/2024, agli atti di questo collegio, assevera i crediti e debiti ivi riportati, segnalando che:

- i residui attivi dell'Ente al 31/12/2023 **trovano corrispondenza** con i debiti di AT.
- i residui passivi dell'Ente al 31/12/2023 **trovano corrispondenza** con i crediti di AT.

Il Collegio dei Revisori, segnala nuovamente, la necessità di definire il procedimento di liquidazione della società sicuramente onerosa per le casse dell'Ente.



CITTA' DI MANFREDONIA
Provincia di Foggia
COLLEGIO DEI REVISORI

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

Preso atto delle seguenti comunicazioni:

- la nota prot. n. 4224 del 24/01/2024, con cui è stata richiesta, alla società, la verifica dei debiti e crediti alla data del 31/12/2023, asseverati dall'Organo di controllo;
- la nota pec del 20/02/2024, con allegata relazione dei Revisori dei Conti datata 19/02/2024, con la quale sono stati asseverati i debiti e crediti del Consorzio (prot. n. 8902 del 21/02/2024);
- la nota prot. n. 9399/2024 del 23/02/2024 con la quale il Settore Finanziario inviava al Dirigente del Settore Ambiente e al Dirigente delle attività produttive, la medesima nota, al fine di verificare la 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 prot. n. 15116/2024 e la pec del 03/04/2024 con cui veniva sollecitato il riscontro ai dirigenti;
- la nota prot. n. 16610 del 09/04/2024 con la quale il Dirigente del 1° settore evidenziava di non essere competente per materia.

Rilevato che:

- l'Organismo partecipato **Consorzio per l'area di sviluppo industriale di Foggia – Consorzio ASI FOGGIA** ha asseverato (prot. n. 8902 del 21/02/2024) crediti/debiti per € 177.687,11=.

Il Collegio dei Revisori

ATTESTA CHE

i seguenti debiti e crediti al 31/12/2023 indicati nella stessa **trovano** i seguenti riferimenti nelle scritture contabili del Comune e **corrispondono parzialmente** a quanto sarà rilevato nel rendiconto per l'anno 2023 del Comune di Manfredonia:

Residui attivi risultanti nel rendiconto del Comune di MANFREDONIA					
Anno	Titolo	Causale	Importo	Debito ASI verso comune asseverato CS	Debito non asseverato CS
===	==	residui attivo al 31/12/2023	0,00 €	0,00 €	
===	==	accertamenti entrate al 31/12/2023	0,00 €	0,00 €	
TOTALE			0,00 €	0,00 €	
<i>discordanza</i>			0,00 €		
Residui passivi risultanti nel rendiconto del Comune di MANFREDONIA					
Anno	Titolo	Causale	Importo al lordo di iva	Credito ASI verso comune asseverato CS	Credito non asseverato CS
===	===	Rimborso spese fornitura acqua potabile e nolo contatore c/o Distaccamento VV.FF. al Porto industriale di Manfredonia (fatture anni pregressi) nessun residuo passivo al 31/12/2023	0,00 €	31.357,47 €	
===	===	Rimborso spese SUA saldo spese forfetizzate sostenute dal Consorzio ASI di Foggia in qualità di stazione appaltante del progetto realizzazione infrastrutture nelle zone DI/46 e PIP dell'agglomerato industriale di Manfredonia (fatture anni precedenti) nessun residuo passivo al 31/12/2023	0,00 €	123.949,64 €	
2023	1	Quota consortile anno 2023 (mandato di pagamento n. 451 del 1/2/2024)	22.380,00 €	22.380,00 €	
TOTALE			22.380,00 €	177.687,11 €	
<i>discordanza</i>			-155.307,11 €		



CITTA' DI MANFREDONIA
Provincia di Foggia
COLLEGIO DEI REVISORI

Il Collegio dei Revisori sulla scorta di quanto attestato nella nota informativa del 15/04/2024, agli atti di questo collegio, assevera i crediti e debiti ivi riportati, segnalando che:

- i residui attivi dell'Ente al 31/12/2023 **trovano corrispondenza** con i debiti di ASI.
- i residui passivi dell'Ente al 31/12/2023 **non trovano corrispondenza** per € 155.307,11= con i crediti di ASI.

14

Il collegio dei Revisori, con riferimento ai punti precedenti invita e sollecita nuovamente 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 2023.



CITTA' DI MANFREDONIA
Provincia di Foggia
COLLEGIO DEI REVISORI

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

Preso atto delle seguenti comunicazioni:

- la nota prot. n. 4228 del 24/01/2024, con cui è stata richiesta, alla società, la verifica dei debiti e crediti alla data del 31/12/2023, asseverati dall'Organo di controllo;
- la nota pec n. 66/24 del 29/01/2024, con allegata asseverazione dell'Organo di Revisione, con la quale sono stati asseverati i debiti e crediti della società (prot. n. 5509 del 31/01/2024);
- la nota prot. n. 8183 del 15/02/2024 con la quale il Settore Finanziario inviava al Dirigente del 1° settore "attività Produttive, la medesima nota, al fine di verificare la 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 prot. n. 15116/2024 del 28/03/2024 con cui veniva sollecitata riscontro;
- la nota prot. n. 16610 del 09/04/2024 con veniva confermata la non legittimità della pretesa creditoria.

Rilevato che:

- l'Organismo partecipato **Gruppo di azione locale - GAL Daunofantino S.r.l.** ha asseverato (prot. n. 5509 del 31/01/2024) crediti/debiti per € 255.602,26=.

Il Collegio dei Revisori

ATTESTA CHE

i seguenti debiti e crediti al 31/12/2023 indicati nella stessa **non trovano** riferimenti nelle scritture contabili del Comune e **non corrispondono** a quanto sarà rilevato nel rendiconto per l'anno 2023 del Comune di Manfredonia:

Residui attivi risultanti nel rendiconto del Comune di MANFREDONIA					
Anno	Titolo	Causale	Importo	Debito GAL verso comune asseverato CS	Debito non asseverato CS
===	==	residui attivo al 31/12/2023	0,00 €	0,00 €	
===	==	accertamenti entrate al 31/12/2023	0,00 €	0,00 €	
TOTALE			0,00 €	0,00 €	
<i>discordanza</i>			0,00 €		

Residui passivi risultanti nel rendiconto del Comune di MANFREDONIA					
Anno	Titolo	Causale	Importo al lordo di iva	Credito GAL verso comune asseverato CS	Credito non asseverato CS
===	===	residuo passivo al 31/12/2023	0,00 €	0,00 €	
===	===	Contributo annualità pregresse nessun di spesa al 31/12/2023	0,00 €	255.602,26 €	
TOTALE			0,00 €	255.602,26 €	
<i>discordanza</i>			-255.602,26 €		



CITTA' DI MANFREDONIA
Provincia di Foggia
COLLEGIO DEI REVISORI

Il Collegio dei Revisori sulla scorta di quanto attestato nella nota informativa del 15/04/2024, agli atti di questo collegio, assevera i crediti e debiti ivi riportati, segnalando che:

- i residui attivi dell'Ente al 31/12/2023 **trovano corrispondenza** con i debiti di GAL.
- i residui passivi dell'Ente al 31/12/2023 **non trovano corrispondenza** per € 255.602,26= con 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 2023.



CITTA' DI MANFREDONIA
Provincia di Foggia
COLLEGIO DEI REVISORI

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

Preso atto delle seguenti comunicazioni:

- la nota prot. n. 4233 del 24/01/2024, con cui è stata richiesta, alla società, la verifica dei debiti e crediti alla data del 31/12/2023, asseverati dall'Organo di controllo;
- la nota pec n. 0391/SL del 26/01/2024, con allegata asseverazione dell'Organo di Revisione, con la quale sono stati asseverati i debiti e crediti della società (prot. n. 5400 del 31/01/2024);
- la nota pec prot. n. 0697/SL del 14/02/2024 di rettifica della precedente asseverazione (prot. n. 8139 del 15/02/2024);
- la nota prot. n. 8288 del 15/02/2024 con la quale il Settore Finanziario inviava al Dirigente del 2° settore "attività Culturali, la medesima nota, al fine di verificare la 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 prot. n. 15558 del 02/04/2024 con cui il Dirigente del settore Cultura comunicava la legittimità del credito, atteso il regolare svolgimento della prestazione.

Rilevato che:

- l'Organismo partecipato **Teatro Pubblico Pugliese - Consorzio Regionale per le Arti e la Cultura** ha asseverato (prot. n. 5400 del 31/01/2024) crediti/debiti per € 10.076,80=.

Il Collegio dei Revisori

ATTESTA CHE

i seguenti debiti e crediti al 31/12/2023 indicati nella stessa **trovano** i seguenti riferimenti nelle scritture contabili del Comune e **corrispondono** a quanto sarà rilevato nel rendiconto per l'anno 2023 del Comune di Manfredonia:

Residui attivi risultanti nel rendiconto del Comune di MANFREDONIA					
Anno	Titolo	Causale	Importo	Debito TPP verso comune asseverato CS	Debito non asseverato CS
===	==	residui attivo al 31/12/2023	0,00 €	0,00 €	
===	==	accertamenti entrate al 31/12/2023	0,00 €	0,00 €	
TOTALE			0,00 €	0,00 €	
<i>discordanza</i>			0,00 €		



CITTA' DI MANFREDONIA
Provincia di Foggia
COLLEGIO DEI REVISORI

Residui passivi risultanti nel rendiconto del Comune di MANFREDONIA						
Anno	Titolo	Causale	Importo al lordo di iva	Credito TPP verso comune asseverato CS	Credito non asseverato CS	
2022	1	stagione di prosa 2022/2023 Impegno n. 1914/2022 di € 10.076,80 per stagione di prosa 2022/2023 liquidato in data 15/04/2024 Fatt. n. 0106/A/2024 acquisita al prot.16064 del 05/04/2024	10.076,80 €	10.076,80 €		
===	===	impegni di spesa al 31/12/2023	0,00 €	0,00 €		
TOTALE			10.076,80 €	10.076,80 €		
<i>discordanza</i>			0,00 €			



Il Collegio dei Revisori sulla scorta di quanto attestato nella nota informativa del 15/04/2024, agli atti di questo collegio, assevera i crediti e debiti ivi riportati, segnalando che:

- i residui attivi dell'Ente al 31/12/2023 **trovano corrispondenza** con i debiti di TPP.
- i residui passivi dell'Ente al 31/12/2023 **trovano corrispondenza** con i crediti di GAL.

Il Collegio dei Revisori, pertanto alla luce di quanto osservato, rilevato e segnalato,

ASSEVERA

che i residui attivi e passivi presenti nelle scritture contabili del Comune di Manfredonia trovano parziale corrispondenza con i crediti e debiti asseverati dagli enti ed organismi partecipati e/o controllati ai sensi dell'art. 11, comma 6, lett. j, del d.lgs. n. 118/2011, e segnala le seguenti discordanze:

Denominazione Organismo	discordanza
ASE SpA	€ 4.823,50
GESTIONE TRIBUTI SpA in liquidazione	€ 353.838,20
CONSORZIO ASI FOGGIA	€ 155.307,11
GAL DAUNOOFANTINO	€ 255.602,26

Il Collegio dei Revisori invita l'Ente 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, previa individuazione delle risorse finanziarie necessarie alla loro copertura.

Il Collegio dei revisori	firma
Dott. Angelo PEDONE - Presidente	Firmato digitalmente
Dott. Michele MASTROGIACOMO - Componente	Firmato digitalmente
Dott. Michele MARINELLI - Componente	Firmato digitalmente