



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

Verbale n. 53 del _14/08/2023

L'anno duemilaventitre, il giorno 14 del mese di agosto alle ore 07.45 si è riunito, in call conference, il Collegio dei Revisori del Comune di Manfredonia, nominati con deliberazione di Consiglio Comunale n. 44 del 15.07.2022, immediatamente esecutiva, i cui nominativi di seguito si riportano:

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

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

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

1. **Richiesta parere su Proposta di Deliberazione di C.C. n. 64/2023 avente ad oggetto "DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE (DUP) PERIODO 2024-2026 (ART. 170, COMMA 1, D.LGS. N. 267/2000)" approvato con deliberazione di G.C. n. 134 del 11/08/2023;**
2. **Varie ed eventuali.**

Per il 1° punto all'O.d.G.

Il Presidente riferisce che in data 11/08/2023 ha ricevuto, con PEC, la richiesta di parere di questo collegio, in relazione al Documento Unico di programmazione (d'ora innanzi DUP) per il triennio 2024-2026 approvato dalla Giunta Comunale, da presentare al Consiglio Comunale per le conseguenti deliberazioni.

Il Collegio ha ricevuto la seguente documentazione:

- Ricognizione dei programmi 2023 e salvaguardia degli equilibri di Bilancio 2023/2025 approvato dalla Consiglio Comunale con deliberazione n. 67 del 31/07/2023;
- Deliberazione di Giunta Comunale n. 134 del 11/08/2023 avente ad oggetto "Documento Unico di Programmazione – Approvazione";
- Proposta di deliberazione consiliare n. 64/2023 avente ad oggetto "Documento Unico di Programmazione (DUP) Periodo 2024-2026 (Art. 170, Comma 1, D. Lgs. N. 267/2000)";
- Documento Unico di Programmazione per il triennio 2024-2026 suddiviso in Sezione Strategica e Sezione Operativa;
- Stato di avanzamento, aggiornato, delle entrate e spese per il triennio 2023-2025;

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

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



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

- Principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti e degli esperti contabili

approva

l'allegato parere sulla proposta di deliberazione consiliare n. 64/2023 di presentazione del Documento Unico di programmazione (DUP) per il triennio 2024-2026 del Comune di Manfredonia, e suoi allegati, che formano parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Per il 2° punto all'O.d.G.

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

- al monitoraggio al 31/12/2022 (secondo monitoraggio) del Piano di Riequilibrio Finanziario Pluriennale (d'ora in poi PRFP). È stata evidenziata la necessità di acquisire ulteriore documentazione al fine di completare quanto richiesto, che sarà oggetto di seduta congiunta, per la definitiva stesura della relazione al 31/12/2022, da trasmettere alla Sezione Regionale Puglia della Corte dei Conti;
- al monitoraggio al 30/06/2023 (terzo monitoraggio) del Piano di Riequilibrio Finanziario Pluriennale (d'ora in poi PRFP). È stata evidenziata la necessità di acquisire ulteriore documentazione al fine di completare quanto richiesto, che sarà oggetto di seduta congiunta, per la definitiva stesura della relazione al 30/06/2023, da trasmettere alla Sezione Regionale Puglia della Corte dei Conti;

Il Presidente, infine, informa il collegio che risultano ultimate le attività di caricamento dei dati e informazioni, svolte congiuntamente e disgiuntamente, relative ai seguenti questionari della Corte dei Conti riferiti:

- al Bilancio Consolidato al 31/12/2021, completato e già inviato tramite il portale della Corte dei Conti;
- al Bilancio di Previsione Finanziario 2023-2025, completato e da inviare;
- al Rendiconto della gestione per l'esercizio 2022, completato e da inviare.

La trasmissione dovrà avvenire tramite il portale telematico Con.TE. della Corte dei Conti entro il termine di scadenza del 24 novembre c.a..

Alle ore 12.05, la seduta viene dichiarata conclusa dopo aver redatto, letto, approvato e sottoscritto digitalmente il presente verbale.

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



CITTA' DI MANFREDONIA
Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

ALLEGATO AL VERBALE 53/2023

PARERE DEL COLLEGIO DEI REVISORI SUL
D.U.P.
DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE
2024 – 2026



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

PREMESSA

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

- Deliberazione di Consiglio Comunale n. 67 del 31/07/2023 con la quale è stata effettuata la ricognizione dei programmi 2023 e la verifica degli equilibri di bilancio per il 2023;
- Deliberazione di Giunta Comunale n. 134 del 11/08/2023, con la quale è stato approvato il Documento Unico di Programmazione per il triennio 2024-2026 del Comune di Manfredonia, da presentare al Consiglio Comunale;
- Proposta di Deliberazione Consiliare n. 64/2023 avente ad oggetto "Documento Unico di Programmazione (DUP) periodo 2024-2026 (art. 170, comma 1, d.lgs. n. 267/2000)" e l'allegato Documento Unico di programmazione (DUP) per il triennio 2024-2026 formato da n. 291 pagine.

NORMATIVA DI RIFERIMENTO

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

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

Il Collegio dei Revisori, tenuto conto che:

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

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

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

c) il punto 8 del principio contabile applicato 4/1 allegato al D. Lgs. 118/2011 chiarisce che *"il DUP, costituisce, nel rispetto del principio di coordinamento e coerenza dei documenti di bilancio, il*



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

presupposto generale di tutti gli altri documenti di programmazione". La Sezione strategica (SeS), prevista al **punto 8.1**, sviluppa e concretizza le linee programmatiche di mandato di cui all'art. 46 comma 3 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267 e individua, in coerenza con il quadro normativo di riferimento, gli indirizzi strategici dell'ente, individuando le politiche che l'ente vuole sviluppare nel raggiungimento delle proprie finalità istituzionali e nel governo delle proprie funzioni fondamentali e gli indirizzi generali di programmazione riferiti al periodo di mandato.

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

Il Collegio, ritenuto che la presentazione del DUP al Consiglio, coerentemente a quanto avviene per il Documento di economia e finanza del Governo (DEF) e per il Documento di finanza regionale presentato dalle giunte regionali (DEFR), deve intendersi come la comunicazione delle linee strategiche e operative su cui la Giunta intende operare e rispetto alle quali presenterà in Consiglio un bilancio di previsione ad esse coerente e che nel lasso di tempo che separa questa presentazione dalla deliberazione in Consiglio della nota di aggiornamento al DUP, l'elaborazione del bilancio di previsione terrà conto delle proposte integrative o modificative che nel frattempo interverranno, facendo sì che gli indirizzi e i valori dell'aggiornamento del DUP confluiscono nella redazione del bilancio di previsione.

Il Collegio rammenta che il DUP costituisce, nel rispetto del principio del coordinamento e coerenza dei documenti di bilancio, il presupposto necessario di tutti gli altri documenti di programmazione.

VERIFICHE E RISCONTRI

Il Collegio ha preso atto che:

- il Dirigente del Settore Finanziario risulta aver avviato il Ciclo di Programmazione economico finanziaria per il triennio 2024/2026 richiedendo l'elaborazione degli atti e provvedimenti necessari alla predisposizione del Documento Unico di Programmazione (DUP) per il triennio 2024/2026;



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

- con successiva nota prot. n. 36283 del 28/07/2023 ha sollecitato i responsabili di servizio ad attemperare a quanto richiesto;
- non risultano, dai responsabili di servizio, forniti significativi riscontri relativamente agli obiettivi strategici ed operativi ed alla programmazione settoriale necessaria in termini di lavori pubblici, alienazioni e risorse destinate al personale.

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

- indicazione degli indirizzi e degli obiettivi degli organismi facenti parte del gruppo amministrazione pubblica (GAP);
- la dimostrazione della coerenza delle previsioni di bilancio con gli strumenti urbanistici vigenti;
- per la parte entrata, da una valutazione generale sui mezzi finanziari, individuando le fonti di finanziamento ed evidenziando l'andamento storico degli stessi ed i relativi vincoli;
- indirizzi in materia di tributi e tariffe dei servizi;
- indirizzi sul ricorso all'indebitamento per il finanziamento degli investimenti;
- per la parte spesa, da una redazione per programmi all'interno delle missioni, con indicazione delle finalità che si intendono conseguire, della motivazione delle scelte di indirizzo effettuate e delle risorse umane e strumentali ad esse destinate;
- analisi e valutazione degli impegni pluriennali di spesa già assunti;
- valutazione sulla situazione economico - finanziaria degli organismi gestionali esterni;
- programmazione dei lavori pubblici svolta in conformità al programma triennale e ai suoi aggiornamenti annuali di cui all'articolo 37 del d.lgs. n. 36 del 2023;
- programmazione degli acquisti di beni, servizi e forniture svolta in conformità al programma triennale di forniture e servizi di cui all'articolo 37 del d.lgs. n. 36 del 2023;
- piano delle alienazioni e valorizzazioni dei beni patrimoniali;
- programmazione delle risorse finanziarie per tutti gli anni previsti dal DUP, da destinare ai fabbisogni di personale, determinata sulla base della spesa per il personale in servizio e di quella connessa alle facoltà assunzionali previste a legislazione vigente, tenendo conto delle esigenze di funzionalità e di ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi. La programmazione di tali risorse finanziarie costituisce il presupposto necessario per la formulazione delle previsioni della spesa di personale del bilancio di previsione e per la predisposizione e l'approvazione del Piano triennale dei fabbisogni di personale nell'ambito della sezione Organizzazione e Capitale umano del Piano integrato di attività e organizzazione (PIAO);
- indirizzi strategici dell'ente in coerenza con le linee programmatiche di mandato, presentate ed approvate definitivamente con deliberazione di Consiglio Comunale n. 5 del 14/04/2022;
- gli obiettivi dei programmi operativi che l'ente intende realizzare coerenti con gli obiettivi strategici;



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

- l'adozione degli strumenti di programmazione relativi all'attività istituzionale dell'ente di cui il legislatore prevede la redazione ed approvazione e la loro coerenza con quanto indicato nel DUP e in particolare che:

1) Programma triennale lavori pubblici

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

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

Il Collegio prende atto che alla data attuale risulta approvato dal Consiglio Comunale il programma triennale lavori pubblici per il triennio 2023-2025. In sede di aggiornamento del DUP l'Ente dovrà procedere all'aggiornamento del documento per il triennio 2024-2026.

2) Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

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

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

Il Collegio prende atto che alla data attuale risulta approvato dal Consiglio Comunale il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari per il triennio 2023-2025. In sede di aggiornamento del DUP l'Ente dovrà procedere all'aggiornamento del documento per il triennio 2024-2026.

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

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

Il Collegio prende atto che alla data attuale risulta approvato dal Consiglio Comunale il programma biennale degli acquisti di beni e servizi per il periodo 2023-2024. In sede di aggiornamento del DUP l'Ente dovrà procedere all'aggiornamento del documento per il triennio 2024-2026.

4) Piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa

Il piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa di cui all'art. 16, comma 4, del D.L. 6 luglio 2011, n. 98, è stato oggetto di deliberazione della Giunta Comunale n. 65 del 31/03/2019, successivamente con il piano di riequilibrio finanziario pluriennale (PRFP) approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 1 del 17/03/2022 sono state adottate



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

misure di contenimento delle spese per acquisto di beni e servizi e trasferimenti, quali misure di risanamento dell'Ente.

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

Il Collegio tuttavia evidenzia che trattasi di adempimento facoltativo.

5) Risorse destinate al finanziamento della spesa di personale

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

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

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

6) Programma annuale degli incarichi.

il programma annuale degli incarichi e delle collaborazioni a persone fisiche di cui all'art. 3, comma 55, della l. n. 244/2007, convertito con l. n. 133/2008 come modificato dall'articolo 46, comma 3, del d. Legge n. 112/2008 ed all'art. 7 comma 6, D. Lgs. 165/2001, dovrà essere parte del DUP e del suo aggiornamento.

7) Razionalizzazione delle partecipazioni possedute dall'Ente

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

8) Progetti ammessi al finanziamento PNRR/PNC:

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

- aggiornare il DUP agli interventi PNRR/PNC nella parte strategica e operativa;
- aggiornare la sezione strategica (SeS) in linea con gli indirizzi della programmazione PNRR per gli anni oggetto dell'intervento;



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

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

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

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

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

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

La programmazione dell'ente appare, coerente sia con il quadro normativo nazionale che con quello regionale e risulta coerente con il programma di mandato del Sindaco per il periodo 2021-2026.

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

c) valutazione dei mezzi finanziari a disposizione:

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

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



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

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

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

Gli interventi programmati risultano nel programma triennale delle opere pubbliche 2023-2025 e dovranno essere aggiornate in sede di aggiornamento del DUP.

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

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

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

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

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

f) disponibilità in termini di indebitamento:

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

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

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

In particolare, la norma attuativa, prevede tra l'altro, che le operazioni di indebitamento - effettuate sulla base di apposite intese concluse in ambito regionale o sulla base dei patti di solidarietà nazionale - garantiscono, per l'anno di riferimento, il rispetto del saldo di bilancio per il



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

complesso degli enti territoriali della regione interessata, compresa la medesima regione, o per il complesso degli enti territoriali dell'intero territorio nazionale.

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

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

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

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

g) analisi degli organismi partecipati dell'Ente:

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

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

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

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

- con deliberazione della Commissione Straordinaria n. 43 del 31.12.2020 avente ad oggetto "Ricognizione delle partecipazioni societarie detenute dal Comune di Manfredonia al 31 dicembre 2019, ai sensi dell'art. 20 del T.U.S.P";
- con deliberazione di Consiglio Comunale n. 6 del 28/12/2021 avente ad oggetto "art. 20 del TUSP. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni societarie possedute dal Comune di Manfredonia alla data del 31.12.2020";
- con deliberazione di Consiglio Comunale n. 85 del 28/12/2022 avente ad oggetto "art. 20 del TUSP. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni societarie possedute dal Comune di Manfredonia alla data del 31.12.2021" ha proceduto alla razionalizzazione delle seguenti società e organismi:
 - Azienda Servizi Ecologici (ASE) S.P.A.;



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

- Gruppo di Azione Locale Daunofantino s.r.l. (*proprietario per il 10,90%*)
- Gestione tributi S.p.A. (*scioglimento anticipato e liquidazione della società in corso*);
- Agenzia del Turismo s.c.ar.l. (*disposta dimissione con delibera di CC. n. 15/2019*);
- Consorzio gestione mercato ittico di Manfredonia, soc. coop. (*dichiarato fallito dal Tribunale di Foggia con sentenza n. 1 del 16.01.2014*).

Il Collegio ha preso atto della volontà di procedere conseguentemente al mantenimento della partecipazione in ASE Spa e del Gruppo di Azione Locale Daunofantino srl, che ai sensi del D. Lgs. 175/20216 non è soggetto ad obbligo di razionalizzazione.

Il Collegio rammenta che l'Ente, entro il mese di dicembre 2023, dovrà procedere alla revisione ordinaria delle partecipate detenute alla data del 31/12/2022.

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

Il Collegio con riferimento agli investimenti finanziati da risorse PNRR riporta, di seguito, gli interventi programmati e monitorati alla data del 30/06/2023:

Missione Componente	CODICE CUP	DESCRIZIONE AGGREGATA	COSTO PROGETTO
M1C1	J31C22000570006	MIGRAZIONE AL CLOUD DEI SERVIZI DIGITALI DELL'AMMINISTRAZIONE* TERRITORIO COMUNALE* N. 18 SERVIZI DA MIGRARE	409.668,00
M1C1	J51F22005090006	PIATTAFORMA DIGITALE NAZIONALE DATI (PDND)*TERRITORIO NAZIONALE*EROGAZIONE API	162.748,00
M1C1	J31F22001780006	MIGLIORAMENTO DELL'ESPERIENZA D'USO DEL SITO E DEI SERVIZI DIGITALI PER IL CITTADINO - CITIZEN EXPERIENCE*VIA PIAZZA DEL POPOLO, 8*ENTRAMBI	328.160,00
M1C1	J31F22002070006	ESTENSIONE DELL'UTILIZZO DELLE PIATTAFORME NAZIONALI DI IDENTITÀ DIGITALE*TERRITORIO NAZIONALE*INTEGRAZIONE DI SPID E CIE	14.000,00
M1C1	J31F22002190006	PIATTAFORMA PAGOPA*TERRITORIO NAZIONALE* ATTIVAZIONE SERVIZI	112.902,00
M1C1	J31F22002200006	APPLICAZIONE APP IO*TERRITORIO NAZIONALE* ATTIVAZIONE SERVIZI	21.840,00
M1C1	J31F22004200006	PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI (PND)* TERRITORIO COMUNALE*NOTIFICHE VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA	59.966,00
M2C4	J31D20000390001	LAVORI DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO E MESSA IN SICUREZZA DELL'EDIFICIO SCOLASTICO "INFANZIA FIERAMOSCA" (CODICE EDIFICIO 0710290073) * VIA FIERAMOSCA*EFFICIENTAMENTO ENERGETICO CONSISTENTE PRINCIPALMENTE NELLA SOSTITUZIONE DEGLI INFISSI ESTERNI, OLTRECHÉ NEI LAVORI DI ISOLAMENTO DA UMIDITÀ DI RISALITA DI ALCUNI LOCALI	170.000,00
M2C4	J33D19000150001	CORSO ROMA, STRADE E PIAZZE ADIACENTI NELL'ABITATO DI MANFREDONIA*CORSO ROMA* INTERVENTI DI RECUPERO AMBIENTALE E RESTAURO PAVIMENTALE AMBITO CORSO ROMA, STRADE E PIAZZE ADIACENTI NELL'ABITATO DI MANFREDONIA	2.000.000,00
M4C1	J31B22000840001	DEMOLIZIONE E RICOSTRUZIONE DELLA SCUOLA DELL'INFANZIA "PARCO PELLEGRINO" IN MANFREDONIA*VIA PARCO PELLEGRINO*DEMOLIZIONE E RICOSTRUZIONE DELLA SCUOLA DELL'INFANZIA "PARCO PELLEGRINO" IN MANFREDONIA	1.275.812,00



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

M4C1	J35E22000410006	REALIZZAZIONE DI UN ASILO NIDO DA UBICARE NEL COMPARTO CA5 FOGLIO 39 PART.LLE 2619-2587-2609 IN MANFREDONIA*COMPARTO CA5 FOGLIO 39 P.LLE 2619-2587-2609*REALIZZAZIONE DI UN ASILO NIDO NEL COMPARTO CA5 DELL'ABITATO DI MANFREDONIA TALE DA OSPITARE UN MASSIMO DI 60 BAMBINI	1.500.000,00
M4C1	J38B18000730001	SCUOLA SAN LORENZO MAIORANO IN VIA COPPA DEL VENTO A MANFREDONIA (FG) - CODICE ARES EDIFICIO 0710290232*VIA COPPA DEL VENTO*INTERVENTI DI ADEGUAMENTO SISMICO, ADEGUAMENTO ALLE NORMATIVE VIGENTI IN MATERIA DI PREVENZIONE INCENDI, DI ABBATTIMENTO DELLE BARRIERE ARCHITETTONICHE E DEGLI IMPIANTI TECNOLOGICI	3.616.823,00
M5C2	J34H22000270006	PROGETTO DI INFRASTRUTTURA SOCIALE DA LOCALIZZARE NEI LOCALI DELL EX MATTATOIO IN VIA DI VITTORIO SN MANFREDONIA*VIA DI VITTORIO SN*IL PROGETTO È FINALIZZATO A FAVORIRE L'AUTONOMIA DELLE PERSONE ANZIANE NON AUTOSUFFICIENTI	2.460.000,00
M5C2	J34H22000270006	PROGETTO DI INFRASTRUTTURA SOCIALE DA LOCALIZZARE NEI LOCALI DELL EX MATTATOIO IN VIA DI VITTORIO SN MANFREDONIA*VIA DI VITTORIO SN*IL PROGETTO È FINALIZZATO A FAVORIRE L'AUTONOMIA DELLE PERSONE ANZIANE NON AUTOSUFFICIENTI	2.460.000,00
M5C2	J74H22000170006	INFRASTRUTTURA SOCIALE DA REALIZZARE NEL COMUNE DI MONTE SANT'ANGELO ALLA VIA ESTRAMURALE N. 37*VIA ESTRAMURALE N. 37*IL PROGETTO E' FINALIZZATO ALL'ATTIVAZIONE DI PERCORSI DI AUTONOMIA PER PERSONE CON DISABILITA'	715.000,00
M5C2	J74H22000170006	INFRASTRUTTURA SOCIALE DA REALIZZARE NEL COMUNE DI MONTE SANT'ANGELO ALLA VIA ESTRAMURALE N. 37*VIA ESTRAMURALE N. 37*IL PROGETTO E' FINALIZZATO ALL'ATTIVAZIONE DI PERCORSI DI AUTONOMIA PER PERSONE CON DISABILITA'	715.000,00
M5C2	J34H22000280006	PROGETTO DI INFRASTRUTTURAZIONE SOCIALE DA LOCALIZZARE NEI LOCALI DELL EX CIRCOSCRIZIONE VIALE DEL MEZZOGIORNO IN BORGHO MEZZANONE MANFREDONIA*VIALE DEL MEZZOGIORNO SN BORGHO MEZZANONE*IL PROGETTO E' FINALIZZATO ALLA REALIZZAZIONE DI CENTRI SERVIZI (STAZIONI DI POSTA) PER IL CONTRASTO ALLA POVERTA' ESTREMA	1.090.000,00
M5C2	J34H22000280006	PROGETTO DI INFRASTRUTTURAZIONE SOCIALE DA LOCALIZZARE NEI LOCALI DELL EX CIRCOSCRIZIONE VIALE DEL MEZZOGIORNO IN BORGHO MEZZANONE MANFREDONIA*VIALE DEL MEZZOGIORNO SN BORGHO MEZZANONE*IL PROGETTO E' FINALIZZATO ALLA REALIZZAZIONE DI CENTRI SERVIZI (STAZIONI DI POSTA) PER IL CONTRASTO ALLA POVERTA' ESTREMA	1.090.000,00
M5C2	J31B17000670001	COMPLESSO EDILIZIO EX ISTITUTO NAUTICO VIA DANTE ALIGHIERI MANFREDONIA*VIA DANTE ALIGHIERI*INTERVENTO DI MESSA IN SICUREZZA DEL COMPLESSO EDILIZIO EX ISTITUTO NAUTICO	4.899.944,00
M5C2	J34F23000000001	INTERVENTI PER IL SUPERAMENTO DEGLI INSEDIAMENTI ABUSIVI A BORGHO MEZZANONE*LOCALITÀ BORGHO MEZZANONE*OPERE, INFRASTRUTTURE E SERVIZI FINALIZZATI AL SUPERAMENTO DEGLI INSEDIAMENTI ABUSIVI A BORGHO MEZZANONE	53.665.906,00
M5C2	J35B22000240006	REALIZZAZIONE NUOVO IMPIANTO SPORTIVO POLIVALENTE INDOOR DA UBICARSI NEL COMPARTO CA9 DEL PRG DI MANFREDONIA, ANGOLO VIALE MEDITERRANEO E VIALE GEN. UMBERTO NOBILE. REALIZZAZIONE DI NUOVI IMPIANTI CUP MASTER J55E22000170006 CLUSTER 1.*VIALE MEDITERRANEO - GEN. UMBERTO NOBILE*REALIZZAZIONE NUOVO IMPIANTO SPORTIVO POLIVALENTE INDOOR DA UBICARSI NEL COMPARTO CA9 DEL PRG DI MANFREDONIA. REALIZZAZIONE DI NUOVI IMPIANTI CUP MASTER J55E22000170006 CLUSTER 1	2.500.000,00



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

M5C3	J32B22000220001	MANUTENZIONE STRAORDINARIA VILLA ROSSANA , CASA D'ARTE, CULTURA E LEGALITA' IN VIA DEGLI EUCALIPTI 32, MANFREDONIA (FG)*VIALE DEGLI EUCALIPTI, 32*LA VILLA ATTUALMENTE VERSA IN UNO STATO DI ABBANDONO CHE NECESSITA DI UN INTERVENTO DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA GLOBALE CHE POSSA DARE NUOVA LINFA VITALE	1.100.000,00
M1C1	J31F220048300006	ESTENSIONE DELL UTILIZZO DELLE PIATTAFORME NAZIONALI DI IDENTITÀ DIGITALE*TERRITORIO NAZIONALE*INTEGRAZIONE DI CIE	14.000,00

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

Il Collegio invita l'Ente alla verifica puntuale dei seguenti finanziamenti già assegnati ed ora oggetto di rimodulazione della fonte di finanziamento da parte del Governo centrale:

Codice CUP	Descrizione intervento	FINANZIAMENTO PNRR	FINANZIAMENTO RIMODULATO
J31B17000670001	COMPLESSO EDILIZIO EX ISTITUTO NAUTICO VIA DANTE ALIGHIERI MANFREDONIA* VIA DANTE ALIGHIERI* INTERVENTO DI MESSA IN SICUREZZA DEL COMPLESSO EDILIZIO EX ISTITUTO NAUTICO	4.899.944,00	NON SPECIFICATO
J33D19000150001	CORSO ROMA, STRADE E PIAZZE ADIACENTI NELL'ABITATO DI MANFREDONIA* CORSO ROMA* INTERVENTI DI RECUPERO AMBIENTALE E RESTAURO PAVIMENTALE AMBITO CORSO ROMA, STRADE E PIAZZE ADIACENTI NELL'ABITATO DI MANFREDONIA	2.000.000,00	NON SPECIFICATO
J31D20000390001	LAVORI DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO E MESSA IN SICUREZZA DELL'EDIFICIO SCOLASTICO "INFANZIA FIERAMOSCA" (CODICE EDIFICIO 0710290073) * VIA FIERAMOSCA* EFFICIENTAMENTO ENERGETICO CONSISTENTE PRINCIPALMENTE NELLA SOSTITUZIONE DEGLI INFISSI ESTERNI, OLTRECHÉ NEI LAVORI DI ISOLAMENTO DA UMIDITÀ DI RISALITA DI ALCUNI LOCALI.	170.000,00	NON SPECIFICATO

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

- necessità di costituzione di unità di coordinamento (cabina di regia) tra i diversi settori e soggetti interessati interni ed esterni al PNRR;
- necessità di coinvolgimento dei responsabili dei diversi settori interessati agli interventi PNRR (ad es. settore tecnico, settore sociale, settore informatico, settore finanziario), ciò anche al fine di acquisire informazioni sui monitoraggi dei singoli interventi e aggiornamento costante del sistema REGIS quale unico portale di riferimento degli interventi PNRR;
- necessità di acquisire costanti informazioni sullo stato di attuazione dei progetti (almeno semestrale) anche al fine di rispondere alle richieste di Ministeri, Corte Conti e Organo di Revisione;



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

- attivazioni di protocolli coerenti riferiti, sia all'unità di progetto intersettoriale, costituita con la deliberazione di Giunta Comunale n. 73/2023, che ai "nutriti" gruppi di lavoro ancora privi di operatività effettiva;
- coinvolgimento del nucleo di valutazione al fine di definire obiettivi di performance individuale e collettiva coerenti con le misure PNRR evidenziando sia la necessità di riparametrare gli stessi sia alle performance di tempestività dei pagamenti che alle performance di riscossione delle entrate.

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

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

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

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

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

CONCLUSIONE

Il Collegio dei Revisori, tenuto conto che:

- a) il Consiglio Comunale è chiamato all'esame e al voto della programmazione del prossimo triennio, DUP 2024-2026, proposto dalla Giunta in coerenza con le linee programmatiche di mandato, iniziato il 2021, e con la programmazione operativa e di settore indicata al paragrafo "Verifiche e riscontri";
- b) in assenza dello schema di bilancio di previsione finanziario non è possibile da parte di questo collegio, esprimere un giudizio di attendibilità e congruità delle previsioni contenute nel DUP, tale parere sarà fornito sulla nota di aggiornamento del DUP (NADUP) da presentare in concomitanza con lo schema del bilancio di previsione;
- c) sono stati acquisiti i pareri favorevoli, tecnico e contabile, resi con firma digitale, in data 11/08/2023 dal Responsabile del Settore finanziario.

Esprime parere favorevole



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

sulla coerenza del Documento Unico di Programmazione con le linee programmatiche di mandato e con la programmazione operativa e di settore indicata al paragrafo "Verifiche e riscontri" di cui alla proposta di deliberazione consiliare n. 64/2023 e suoi allegati.

il Collegio invita l'Ente a:

- definire urgentemente la programmazione settoriale per il triennio prossimo e riportarla nel NADUP;
- formulare indirizzi e obiettivi per i singoli organismi partecipati dall'Ente;
- avviare le procedure per la elaborazione del "bilancio tecnico" alla luce della riforma del principio contabile applicato della programmazione 4/1 di cui al recente D.M. MEF del 27/07/2023 entro il 15 settembre c.a.;
- introdurre obiettivi necessari ad attivare e monitorare misure di efficientamento della riscossione anche in relazione al raggiungimento dell'obiettivo della "Riduzione del tax gap", il quale prevede la riduzione della «propensione all'evasione» del 5%, nel 2023, rispetto al valore di riferimento del 2019 e del 15%, nel 2024, rispetto al medesimo valore di riferimento del 2019;
- introdurre obiettivi necessari ad attivare e monitorare procedure di efficientamento della tempestività dei pagamenti dei debiti commerciali quale obiettivo PNRR ed alleggerire la costituzione del fondo di garanzia debiti commerciali;
- introdurre obiettivi necessari all'efficientamento della struttura burocratica al fine di rendere celeri i procedimenti in relazione alla tempistica dei singoli cronoprogrammi di finanziamento PNRR, ciò anche in relazione a quanto segnalato da questo collegio con verbale 49/2023 ed in relazione ai controlli concomitanti della Corte dei Conti con le deliberazioni n.13/SEZAUT/2022/INPR, n. 18/SEZAUT/2022/INPR e n. 3/SEZAUT/2023/FRG;
- monitorare costantemente, le entrate e le uscite dell'Ente al fine del rispetto degli equilibri di Bilancio e del PRFP e procedere speditamente al riconoscimento dei debiti fuori bilancio e passività potenziali segnalate ed elencate nel PRFP e richiamate nel rendiconto ultimo approvato.

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