



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

Verbale n. 27 del 24/03/2023

L'anno duemilaventitre il giorno 24 del mese di marzo alle ore 16.25 si è riunito, in call conference, il Collegio dei Revisori del Comune di Manfredonia, nominati con deliberazione di Consiglio Comunale n. 44 del 15.07.2022, immediatamente esecutiva, i cui nominativi di seguito si riportano:

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

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

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

- 1. Richiesta parere su Proposta di Deliberazione di C.C. n. 20/2023 avente ad oggetto "ESAME ED APPROVAZIONE DELLA NOTA DI AGGIORNAMENTO AL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE (NADUP) PER IL TRIENNIO 2023-2025" approvato con deliberazione di G.C. n. 49 del 14/03/2023;**
- 2. Varie ed eventuali.**

Per il 1° punto all'O.d.G.

Il Presidente riferisce che in data 17/03/2023 ha ricevuto, con PEC, la richiesta di parere di questo collegio, in relazione alla nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione (d'ora innanzi NADUP) per il triennio 2023-2025 approvato dalla Giunta Comunale, da presentare al Consiglio Comunale per le conseguenti deliberazioni.

Il Collegio ha ricevuto la seguente documentazione:

- Proposta di deliberazione consiliare n. 20/2023 avente ad oggetto "Esame ed approvazione della nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione (NADUP) per il triennio 2023-2025";
- Nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione per il triennio 2023-2025 suddiviso in Sezione Strategica e Sezione Operativa;
- Deliberazione di Giunta Comunale n. 49 del 14/03/2023 avente ad oggetto "Approvazione nota di aggiornamento al DUP 2023 – 2025 e schema di Bilancio di previsione finanziario 2023 – 2025 e suoi allegati";

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";
- 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/SEAUT/2019/INPR e n.16/SEAUT/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. 20/2023 di presentazione della nota di aggiornamento al Documento Unico di programmazione (NADUP) per il triennio 2023-2025 del Comune di Manfredonia, e suoi allegati, che formano parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Per il 2° punto all'O.d.G.

Il Presidente fa presente la necessità di la verifica della documentazione trasmessa circa lo schema di Bilancio di Previsione per il triennio 2023-2025 che proseguirà con successivo verbale

Il Presidente, infine, informa il collegio che avendo ultimato le attività di caricamento dei dati e informazioni, svolte disgiuntamente, richieste dal questionario dei controlli al Rendiconto della gestione per l'esercizio 2021, tramite il portale telematico della Corte dei Conti, il quale sarà inviato secondo le forme richiesta dalla Sezione Regionale per la Puglia.

Alle ore 20.15, 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 REVISORI DEI CONTI

ALLEGATO VERBALE 27/2023

PARERE DEL COLLEGIO DEI REVISORI SUL

**NOTA DI AGGIORNAMENTO AL
DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE
PER IL TRIENNIO 2023 – 2025**



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

PREMESSA

Il Collegio dei Revisori, preso atto dei seguenti atti e provvedimenti:

- la Deliberazione di Consiglio Comunale n. 67 del 18/10/2022 avente ad oggetto "Documento Unico di Programmazione (DUP) periodo 2023-2025 (art. 170, comma 1, d.lgs. n. 267/2000)";
- la Deliberazione di Giunta Comunale n. 49 del 14/03/2023 avente ad oggetto "Approvazione nota di aggiornamento al DUP 2023 – 2025 e schema di Bilancio di previsione finanziario 2023 – 2025 e suoi allegati";
- la Proposta di deliberazione consiliare n. 20/2023 avente ad oggetto "Esame ed approvazione della nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione (NADUP) per il triennio 2023-2025";
- la nota di aggiornamento al Documento Unico di programmazione per il triennio 2023-2025 formato da n. 294 pagine.

NORMATIVA DI RIFERIMENTO

Il Collegio richiama **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";*



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

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

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

Il Collegio rammenta che Arconet nella **risposta alla FAQ n. 10** indica che il Consiglio Comunale deve esaminare e discutere il DUP presentato dalla Giunta e che la deliberazione consiliare può tradursi:

- in un'approvazione, nel caso in cui il Documento Unico di Programmazione rappresenti gli indirizzi strategici e operativi del Consiglio;
- in una richiesta di integrazioni e modifiche del documento stesso, che costituiscono un atto di indirizzo politico del Consiglio nei confronti della Giunta, ai fini della predisposizione della successiva nota di aggiornamento.

Il Collegio, tenuto conto che nella stessa risposta Arconet ritiene che il parere dell'organo di revisione, reso secondo le modalità stabilite dal regolamento dell'ente, sia necessario sulla deliberazione di Giunta a supporto della proposta di deliberazione del Consiglio a prescindere dal tipo di deliberazione assunta anche in sede di prima presentazione.

Il Collegio, ritenuto che la presentazione del NADUP al Consiglio, coerentemente a quanto avviene per il Documento di economia e finanza del Governo (NADEF) e per il Documento di finanza regionale presentato dalle giunte regionali (NADEFR), 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



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

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.

Considerato 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 preliminarmente ha preso atto che il Dirigente del Settore finanziario ha avviato il Ciclo di Programmazione economico finanziaria per il quinquennio 2021/2026 richiedendo l'avvio degli atti utili alla predisposizione della nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione (NADUP) per il triennio 2023/2025.

Il Collegio dei Revisori ha verificato:

- a) la completezza del documento in base ai contenuti previsti dal principio contabile 4/1;
- b) la coerenza interna del NADUP con il DUP approvato e le linee programmatiche di mandato, presentate e approvate con deliberazione di Consiglio Comunale n. 5 del 14/04/2022, esecutiva ai sensi di legge, per il mandato amministrativo 2021/2026;
- c) la corretta definizione del gruppo amministrazione pubblica (GAP) con l'indicazione degli indirizzi e degli obiettivi degli organismi partecipati;
- d) l'adozione degli strumenti obbligatori di programmazione di settore e la loro coerenza con quanto indicato nel DUP e in particolare:

1) Programma triennale lavori pubblici

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici, di cui all'art. 21 del D. Lgs. 18 aprile 2016, n. 50, regolato con Decreto 16 gennaio 2018 n. 14 del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti che ne definisce le procedure per la redazione e la pubblicazione, per il triennio 2022-2024, è stato adottato dall'organo esecutivo con deliberazione della Giunta Comunale n. 22 del 13/02/2023, pubblicato e successivamente proposto per l'approvazione al Consiglio Comunale con la proposta n. 10 del 23/02/2023.

Il programma dovrà 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.

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 2023-2025, è stato oggetto di deliberazione della Giunta comunale n. 19 del 03/02/2023 e successivamente proposto al Consiglio Comunale con proposta n. 11 del 23/02/2023.



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

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

3) Programma biennale degli acquisti di beni e servizi

Il programma biennale di forniture e servizi, di cui all'art. 21, comma 6, del D. Lgs. n. 50/2016, regolato con Decreto 16 gennaio 2018 n. 14 del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti che ne definisce le procedure per la redazione e la pubblicazione, è stato proposto al Consiglio Comunale con proposta n. 15 del 24/02/2023.

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

In considerazione dei maggiori costi energetici e delle materie prime il piano dovrà essere attentamente riqualificato onde evitare sottostima delle spese e emersione di debiti fuori bilancio.

5) Programmazione del fabbisogno del personale

La programmazione triennale del fabbisogno di personale di cui all'art. 6, comma 4 del D. Lgs. n. 30 marzo 2001, n. 165 per il periodo 2023-2025, è stata oggetto di deliberazione della Giunta Comunale n. 29 del 16/02/2023. La Commissione per la stabilità finanziaria degli enti locali (COSFEL) ha comunicato la propria autorizzazione con nota prot. n. 9133 del 23/03/2023.

6) Razionalizzazione delle partecipazioni possedute dall'Ente

l'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"), dispone che ciascuna amministrazione pubblica debba effettuare, a cadenza annuale, un'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detenga partecipazioni dirette o indirette, 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.

Il Comune di Manfredonia

- 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";



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

- 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.;
 - Gruppo di Azione Locale Daunofatino 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 dismissione 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 Daunofatino srl, che ai sensi del D. Lgs. 175/20216 non è soggetto ad obbligo di razionalizzazione.

Il Collegio alla luce delle verifiche effettuate, ritiene in ordine ai seguenti elementi:

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 gli elementi necessari di analisi e valutazione dell'Ente sulla base dei quali è stata valutata la completezza della documentazione a supporto dell'analisi interna ed esterna;

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

La programmazione dell'ente appare, in linea generale, coerente sia con il quadro normativo nazionale che con quello regionale. Analizza in generale, infatti, i vincoli e le opportunità sancite sia dalla programmazione nazionale NADEF 2022 per il 2023 sia dalla programmazione regionale (NADEFR).

Inoltre risulta coerente con il programma di mandato del Sindaco per il periodo 2021-2026.

Il Collegio, pertanto, ritiene che le proiezioni, così come prospettate per gli anni 2023-2025, siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato e con i principali atti di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogno del personale, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare) contenuti nel DUP 2023/2025 approvato.

c) valutazione dei mezzi finanziari a disposizione:

Le risorse finanziarie disponibili per il triennio 2023-2025, sono in linea con quelle acquisite ed impiegate nell'esercizio 2022 e che in considerazione dell'eliminazione del vincolo di finanza pubblica (principio di pareggio di Bilancio legge 243/2012) vi è la inevitabile necessità di valutare



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

attentamente gli equilibri di bilancio con attenzione alla fase di accertamento e impegno delle relative entrate e spese.

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

d) fabbisogno finanziario degli investimenti da realizzazione e impatti sulla spesa corrente:

Gli investimenti rivisti alla luce dell'introduzione del principio di contabilità finanziaria potenziata impone la crono programmazione per "esigibilità" degli investimenti con copertura certificata delle risorse disponibili sin dal suo avvio. Gli investimenti trovano collocazione nello schema di bilancio finanziario per il triennio 2023-2025 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 sono riportati nel programma triennale delle opere pubbliche 2023-2025.

e) le disponibilità in termini di indebitamento:

Sulla scorta dell'analisi dell'indebitamento dell'Ente all'interno del NADUP, è possibile affermare che la possibilità di indebitamento per il 2023 è limitata in relazione ai vincoli normativi che è già presente negli esercizi precedenti.

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, tuttavia evidenzia che non è stato dato alcun indirizzo per finanziare investimenti con ricorso all'utilizzo di mutui e prestiti.

f) la compatibilità con le disposizioni con i vincoli di finanza pubblica:

Il Comune di Manfredonia ha rispettato gli equilibri di bilancio sia di parte corrente che di parte capitale con l'ultimo Rendiconto approvato - esercizio 2021.

Il collegio ritiene che anche per il 2022 possano essere raggiunti gli obiettivi di finanza pubblica, come si evince dal risultato di amministrazione presunto.

g) la compatibilità con il Piano di riequilibrio Finanziario Pluriennale (PRFP):

Il Comune di Manfredonia ha approvato il piano ex art. 243/bis del TUEL. Il presente documento è 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 invita l'Ente al superamento delle prescrizioni previste con deliberazione n. 185/PRSP/2021 di approvazione del Piano di riequilibrio finanziario pluriennale da parte della Corte dei Conti Sezione controllo per la Puglia.



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

CONCLUSIONE

Il Collegio dei Revisori, tenuto conto:

- a) dello schema di bilancio di previsione finanziario per il triennio 2023-2025 approvato con deliberazione di Giunta Comunale n. 49 del 14/03/2023 è possibile esprimere un giudizio di attendibilità e congruità delle previsioni contenute nel NADUP;
- b) dei pareri espressi sulla nota di aggiornamento al DUP (NADUP) da presentare al Consiglio;
- c) dei pareri favorevoli, tecnico e contabile, resi in data 17/03/2023 dal Responsabile del Settore finanziario.

ESPRIME PARERE FAVOREVOLE

sulla proposta di deliberazione consiliare n. 20/2023 di approvazione della nota di aggiornamento al Documento Unico di programmazione (NADUP) per il triennio 2023-2025 del Comune di Manfredonia e suoi allegati.

il Collegio invita l'Ente a:

- definire all'interno del piano esecutivo di gestione gli obiettivi esecutivi scaturenti dagli obiettivi strategici ed operativi del NADUP, definendo i relativi parametri di misurazione e valutazione;
- monitorare costantemente gli obiettivi ivi indicati per il loro raggiungimento, segnalando eventuali scostamenti;
- monitorare costantemente, le entrate e le uscite dell'Ente al fine del rispetto degli equilibri di Bilancio e del PRFP.

<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>