



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

**Verbale n. 29 del 21/04/2023**

L'anno duemilaventitre, il giorno 21 del mese di aprile alle ore 10.00 si è riunito, presso la casa Comunale di Piazza del Popolo 8, il Collegio dei Revisori del Comune di Manfredonia, nominati con deliberazione di Consiglio Comunale n. 44 del 15.07.2022, immediatamente esecutiva, i cui **nominativi di seguito si riportano:**

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

Il Presidente, 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 31/12/2022 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 03/04/2023 ha ricevuto, nota del 31/03/2023, trasmessa con PEC in data 03/04/2023, con la quale è stato richiesto dal Dirigente del Settore Finanziario, asseverazione sulla nota informativa dei crediti e debiti degli enti ed organismi partecipati e/o controllati dal Comune di Manfredonia.

La documentazione ricevuta è la seguente:

- *Nota informativa del 31/03/2023 a firma del Dirigente Settore Finanziario;*
- *allegato 1 nota n.1-69 ASE*
- *allegato 2 debiti-crediti 2022 ASE*
- *allegato 3 nota prot. 15724\_2023 ASE*
- *allegato 4 nota gestione tributi*
- *allegato 5 nota agenzia del turismo*
- *allegato 6 nota revisori ASI*
- *allegato 7 nota debiti-crediti 2022 ASI*
- *allegato 8 nota prot. 14509\_2023 ASI*
- *allegato 9 nota prot. 10707\_2023 riscontro GAL*
- *allegato 10 nota debiti-crediti 2022 GAL*
- *allegato 11 nota prot 15062\_2023 GAL*
- *allegato 12 nota prot. 8975\_2023 TPP*

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;



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

- 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 delle società partecipate e/o controllate;
- sulla base della nota informativa sottoscritta dal Dirigente del settore Finanziario in data 31/03/2023

**APPROVA**

La relazione del collegio dei revisori sulla nota informativa dei saldi a credito e a debito del Comune di Manfredonia con gli enti e organismi partecipati e/o controllati al 31/12/2022 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 11.05, 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          |              |
| Dott. Michele MARINELLI – Componente      |              |
| Dott. Michele MASTROGIACOMO – Componente  |              |



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

3

**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 31/12/2022**

*(art. 11, comma 6, lett. j, del d.lgs. n. 118/2011)*

**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 03/04/2023, dal Dirigente del Settore Economico Finanziario la nota informativa datata 31/03/2023, debitamente sottoscritta, inerente alla verifica dei debiti crediti alla data del 31/12/2022 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 2022 (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 2022 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). Le nostre responsabilità ai sensi di tali principi sono descritte 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 in materia di etica e di indipendenza di cui alla normativa di nomina da parte del Consiglio Comunale. Riteniamo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio.

**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**



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

Il Comune di Manfredonia ha sede legale in Manfredonia 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 informano la loro attività a criteri di trasparenza, efficacia, efficienza ed economicità, nel rispetto della vigente normativa per gli 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.

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, inoltre:

- 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;



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

6

- 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 in corso di redazione;
- 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.

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

| Denominazione                                                                             | %      |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|--------|
| 1) Azienda Servizi Ecologici – A.S.E. S.p.A.                                              | 96,88% |
| 2) Gestione Tributi SpA <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.<br>(d'ora innanzi ASE) | 96,88%                 | =====                    |

**Vista**

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

**Rilevato che:**

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

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

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

**Il Collegio dei Revisori**

**ATTESTA CHE**

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



CITTA' DI MANFREDONIA  
Provincia di Foggia  
COLLEGIO DEI REVISORI

Residui attivi risultanti nel rendiconto del Comune di Manfredonia:

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

Residui passivi risultanti nel rendiconto del Comune di Manfredonia:

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

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

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

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



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

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

**Vista**

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

**Rilevato che:**

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

**Il Collegio dei Revisori**

**ATTESTA CHE**

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

**Residui attivi risultanti nel rendiconto del Comune di Manfredonia:**

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

**Residui passivi risultanti nel rendiconto del Comune di Manfredonia:**

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

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

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



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 (d'ora innanzi ATP) | 51,00%                 | =====                    |

10

Vista

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

Rilevato che:

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

Il Collegio dei Revisori

ATTESTA CHE

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

Residui attivi risultanti nel rendiconto del Comune di Manfredonia:

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

Residui passivi risultanti nel rendiconto del Comune di Manfredonia:

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

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

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



**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 (d'ora innanzi ASI) | 11,19%                 | =====                    |

11

**Vista**

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

**Rilevato che:**

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

**Il Collegio dei Revisori**

**ATTESTA CHE**

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

**Residui attivi risultanti nel rendiconto del Comune di Manfredonia:**

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

**Residui passivi risultanti nel rendiconto del Comune di Manfredonia:**

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

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

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

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



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. (d'ora innanzi GAL) | 3,15%                  | =====                    |

12

Vista

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

Rilevato che:

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

Il Collegio dei Revisori

ATTESTA CHE

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

Residui attivi risultanti nel rendiconto del Comune di Manfredonia:

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

Residui passivi risultanti nel rendiconto del Comune di Manfredonia:

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

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

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

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

| 6 - ORGANISMO PARTECIPATO | PARTECIPAZIONE DIRETTA | PARTECIPAZIONE INDIRETTA |
|---------------------------|------------------------|--------------------------|
|                           | Quota %                | Tramite                  |



CITTA' DI MANFREDONIA  
Provincia di Foggia  
COLLEGIO DEI REVISORI

|                                                                                             |       |       |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|-------|-------|
| Teatro Pubblico Pugliese - Consorzio Regionale per le Arti e la Cultura (d'ora innanzi TPP) | 0,89% | ===== |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|-------|-------|

13

Vista

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

Rilevato che:

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

Il Collegio dei Revisori

ATTESTA CHE

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

Residui attivi risultanti nel rendiconto del Comune di Manfredonia:

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

Residui passivi risultanti nel rendiconto del Comune di Manfredonia:

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

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

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

Il Collegio dei Revisori, in relazione a quanto osservato e segnalato sui singoli organismi partecipati e/o controllati

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, come riportato nella presente relazione.

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