



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

Verbale n. 5 del 21/10/2022

L'anno duemilaventidue il giorno 21 del mese di ottobre alle ore 11,10 si è riunito si è riunito presso la casa Comunale di Piazza del Popolo 8, il Collegio dei Revisori del Comune di Manfredonia, alla presenza dei componenti nominati con la deliberazione di Consiglio Comunale n. 44 del 15.07.2022, immediatamente esecutiva, che di seguito si riportano:

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

Partecipa alla riunione la Dr.ssa Maricarmen Distante, Dirigente del Settore Finanziario

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

- 1) **Elaborazione verbale di verifica di cassa al 30/06/2022;**
- 2) **Varie ed eventuali.**

In relazione al 1° punto all'O.d.G.

Il Collegio dei Revisori

Visto lo Statuto dell'Ente

Visto il Regolamento di Contabilità dell'Ente,

Visti gli artt. 223 e 239 D.Lgs. 18/08/2000 n. 267

Il Collegio preso atto della documentazione in formato .pdf trasmessa dal Dirigente del Settore Finanziario, procede alla verifica ordinaria di cassa, per il II trimestre 2022, fissata alla data del 30/06/2022.

Il Collegio preso atto della Convenzione di tesoreria stipulata in data 07/06/2011 - rep. n. 8452, scaduta il 31/12/2016 e in proroga tecnica sino al 31/12/2022.



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

Le operazioni di verifica compiute, vengono analiticamente descritte di seguito:

1) Accerta che il Fondo Cassa al 30/06/2022, come da risultanze del Tesoriere dell'Ente, è così certificato:

SCRITTURE CONTABILI DEL COMUNE DI MANFREDONIA			
FONDO DI CASSA DELL'ENTE	01/01/2022	+	41.511.247,31
REVERSALI EMESSE	30/06/2022	+	23.673.501,52
MANDATI EMESSI	30/06/2022	-	18.821.673,42
FONDO DI CASSA DELL'ENTE	30/06/2022		46.363.075,41
SCRITTURE CONTABILI DEL TESORIERE			
FONDO DI CASSA DEL TESORIERE	01/01/2022	+	41.511.247,31
REVERSALI (Residui e competenza)	30/06/2022	+	22.916.508,65
MANDATI (Residui e competenza)	30/06/2022	-	18.371.779,26
RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE	30/06/2022	+	5.967.234,27
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE	30/06/2022	-	1.858.877,07
Giacenza di cassa Tesoriere	30/06/2022		50.164.333,90
PROSPETTO DI RACCORDO			
FONDO DI CASSA DELL'ENTE	30/06/2022	+	46.363.075,41
RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE	30/06/2022	+	5.967.234,27
REVERSALI DA ACQUISIRE	30/06/2022	-	35.359,88
REVERSALI DA EVADERE MPS	30/06/2022	-	721.632,99
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE	30/06/2022	-	1.858.877,07
MANDATI DA ACQUISIRE	30/06/2022	+	1.574,92
MANDATI DA EVADERE MPS	30/06/2022	+	448.319,24
Saldo di cassa riconciliato	30/06/2022		50.164.333,90



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

2) Accerta che la Parificazione del Fondo di Cassa del Tesoriere, al 30/06/2022, con le risultanze presso la Tesoreria Provinciale dello Stato, è così effettuata:

PARIFICAZIONE CON BANCA D'ITALIA - CONTO 64016		
saldo di fatto risultante dal conto del Tesoriere al 30/06/2022	+	€ 50.164.333,90
<u>sottratte</u> le riscossioni effettuate dal Tesoriere e non ancora contabilizzate in entrata nella giornata del 30/06/2022, sulla contabilità speciale, presso la Banca d'Italia – Sezione di Tesoreria Provinciale dello Stato di Foggia, in attesa di regolazione NON contabilizzati da BANKIT	-	-€ 33.094,03
<u>aggiunti</u> i girofondi in entrata della giornata del 30/06/2022, sulla contabilità speciale, presso la Banca d'Italia – Sezione di Tesoreria Provinciale dello Stato di Foggia, in attesa di regolazione NON contabilizzati da BANKIT	+	€ 1.545.167,81
<u>aggiunti</u> i versamenti non ancora registrati dal Tesoriere nella giornata del 30/06/2022, mentre registrati in sulla contabilità speciale, presso la Banca d'Italia – Sezione di Tesoreria Provinciale dello Stato di Foggia	+	€ 68.253,35
saldo risultante sulla contabilità speciale n. 64016, presso la Banca d'Italia – Sezione di Tesoreria Provinciale dello Stato di Foggia al 30/06/2022 - MOD. 3 TESUN	=	€ 51.744.661,03

La situazione di cassa presso BANCA D'ITALIA - Tesoreria dello Stato - Sezione di Foggia sul conto n. 64016 la Banca d'Italia al 30/06/2022, risulta pari ad € 51.744.661,03= di cui:

- € 4.208.825,42= SC/FRUTTIFERO
- € 47.535.835,61= SC/INFRUTTIFERO

Il Collegio attesta che dal prospetto rilasciato dal Tesoriere le somme vincolate e accantonate ammontano ad euro 19.319.610,80=.

Le somme **vincolate**, ex art. 180 del TUEL, detenute dal Tesoriere dell'Ente, alla data del 30/06/2022, ammontano ad € 19.077.738,36=così suddivise:

Vincolo	Descrizione	Importo al 30/06/2022
	Fondo entrate a destinazione vincolate	19.077.738,36

Il Collegio in relazione alla cassa vincolata, segnala la necessità di conoscere il dettaglio per singolo vincolo ex art. 180 del TUEL alla data del 30/06/2022. Tanto si richiede al **Responsabile del Settore Economico Finanziario**.



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

Le somme **accantonate** dal tesoriere per impegni futuri (pignoramenti presso terzi e altre somme), alla data del 30/06/2022, ammontano ad € 241.872,44=, purtuttavia dalla documentazione trasmessa sono risultati solo i seguenti pignoramenti:

TIPO	NUM.	COGNOME/DENOMINAZIONE	TIPOLOGIA	IMPORTO
ACCANTONAMENTO	2105180		PIGNORAMENTO PRESSO TERZI NOT. 07/05/2021	6.183,68
ACCANTONAMENTO	2107290		PIGNORAMENTO PRESSO TERZI NOT. 20/07/2021	13.779,81
ACCANTONAMENTO	2109140		PIGNORAMENTO PRESSO TERZI NOT. 14/09/2021	1.733,34
ACCANTONAMENTO	2111170		PIGNORAMENTO PRESSO TERZI NOT. 17/11/2021	207,11
ACCANTONAMENTO	2202010		PIGNORAMENTO PRESSO TERZI NOT. 20/01/2022	20.166,93
ACCANTONAMENTO	2203080		PIGNORAMENTO PRESSO TERZI NOT. 04/03/2022	88.445,45
ACCANTONAMENTO	2204060		PIGNORAMENTO PRESSO TERZI NOT. 01/04/2022	10.607,41
ACCANTONAMENTO	2206130		PIGNORAMENTO PRESSO TERZI NOT. 10/06/2022	6.185,06
SALDO COMPLESSIVO AL 30/06/2022				147.308,79

Il Collegio segnala **al Tesoriere** il disallineamento tra l'ammontare complessivo delle somme pignorate pari ad € 241.872,44= e quanto specificato nell'elenco di dettaglio fornito dalla Tesoreria enti con pec del 14/10/2022 (entipubblici@pec.bancobpmspa.it) annotata in entrata, da questo Ente, al prot. n. 43383/2022. Pertanto si chiede di voler fornire le motivazioni di tale discordanza.

Il Collegio segnala, altresì, **al Responsabile dell'Avvocatura Comunale**, la necessità di conoscere per singolo pignoramento sopra riportato lo stato di aggiornamento degli stessi e le motivazioni che hanno determinato l'accantonamento. Inoltre si richiedono gli atti posti in essere in relazione a quanto previsto nel Piano di riequilibrio Pluriennale (PRFP) e la loro copertura finanziaria.



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

3) Alla data del 30/06/2022 risultano da regolarizzare uscite di cassa per € 1.858.877,07=, come di seguito elencato dal Tesoriere Comunale:

NUMERO DOCUM.	DATA CARICO	INTESTAZIONE	TU TO	BOLLI	SPESE	COMM.	IMPORTO ATTRIBUITO	IMPORTO DA ATTRIBUIRE
1	10.01.2022	BANCO BPM SOCIETA' PER AZIONI INTERESSI DEBITORI INFRUTTIF.	1	51			0,00	0,04
252	31.01.2022	AUTOSTRADE S.P. ADDEBITO VIACARD UTENZA N. 51 3804570 SALDO DOCUM.000 256164 DEL 30.01.2022	1	51			0,00	2,07
253	31.01.2022	BANCO BPM SOCI COMMISSIONI PER ADDEBITO VIACA RD UTENZA N. 51380 4570	1	51			0,00	1,55
254	31.01.2022	AUTOSTRADE S.P. ADDEBITO VIACARD UTENZA N. 43 3443230 SALDO DOCUM.000 256363 DEL 30.01.2022	1	51			0,00	1,03
715	01.03.2022	AUTOSTRADE S.P. ADDEBITO VIACARD UTENZA N. 51 3804570 SALDO DOCUM.000 412923 DEL 28.02.2022	1	51			0,00	23,76
716	01.03.2022	BANCO BPM SOCI COMMISSIONI PER ADDEBITO VIACA RD UTENZA N. 51380 4570	1	51			0,00	1,55
717	01.03.2022	AUTOSTRADE S.P. ADDEBITO VIACARD UTENZA N. 43 3443230 SALDO DOCUM.000 413065 DEL 28.02.2022	1	51			0,00	16,52
2001	30.03.2022	AGENZIA DELLE ENTRATE PAG.TO TELEMATICO - DATA INCAS SO 29/03/2022 2022-03-29-22.1 0.17.274125000130	1	51			0,00	245,00
2002	30.03.2022	AGENZIA DELLE ENTRATE PAG.TO TELEMATICO - DATA INCAS SO 29/03/2022 2022-03-29-22.1 0.17.274125000131	1	51			0,00	445,00
2006	30.03.2022	DICEMBRE LIBERA MARIA ORDINANZA DI ASSEGNAZIONE - RG E: 446/2021	1	54			0,00	327,01

NUMERO DOCUM.	DATA CARICO	INTESTAZIONE	TU TO	BOLLI	SPESE	COMM.	IMPORTO ATTRIBUITO	IMPORTO DA ATTRIBUIRE
2007	30.03.2022	DE BELLIS CARLO ORDINANZA DI ASSEGNAZIONE - RG E: 446/2021	1	54			0,00	319,00
2008	31.03.2022	AUTOSTRADE S.P. ADDEBITO VIACARD UTENZA N. 51 3804570 SALDO DOCUM.000 348270 DEL 30.03.2022	1	51			0,00	2,07
2004	31.03.2022	BANCO BPM SOCI COMMISSIONI PER ADDEBITO VIACA RD UTENZA N. 51380 4570	1	51			0,00	1,55
2005	31.03.2022	AUTOSTRADE S.P. ADDEBITO VIACARD UTENZA N. 43 3443230 SALDO DOCUM.000 348401 DEL 30.03.2022	1	51			0,00	1,03
2111	04.04.2022	AGENZIA DELLE ENTRATE PAG.TO TELEMATICO - DATA INCAS SO 31/03/2022 2022-04-01-22.1 3.50.290121000016	1	51			0,00	260,00
2112	04.04.2022	AGENZIA DELLE ENTRATE PAG.TO TELEMATICO - DATA INCAS SO 31/03/2022 2022-04-01-22.1 3.50.290121000017	1	51			0,00	245,00
2206	14.04.2022	DICEMBRE LIBERA MARIA ORD. ASSEGNAZ. RGZ 446/2021 FIGNORAM DICEMBRE ID 251584	1	54			0,00	611,72
2301	22.04.2022	AZZARONE ANTONELLA RGE N. 1420/2021 GATTA MARSHER ITA/COMUNE DI MANFREDONIA	1	54			0,00	2.505,06
2623	02.05.2022	AUTOSTRADE S.P. ADDEBITO VIACARD UTENZA N. 51 3804570 SALDO DOCUM.000 501836 DEL 30.04.2022	1	51			0,00	2,07
2624	02.05.2022	BANCO BPM SOCI COMMISSIONI PER ADDEBITO VIACA RD UTENZA N. 51380 4570	1	51			0,00	1,55



CITTA' DI MANFREDONIA
Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

DATA	DESCRIZIONE	QUANTITA'	VALORE	DEBITO	CREDITO	DEBITO	CREDITO
2425 02.05.2022	AUTOSTRADE S.P.A. ADDEBITO VIACARD UTENZA N. 43 8443230 SALDO DOCUM.009 501950 DEL 30.04.2022	1	51			0,00	1,08
2727 06.05.2022	AGENZIA DELLE ENTRATE FAS TO TELEMATICO - DATA INCAS SO 05/05/2022 2022-05-05-22.1 0.26.884051000453	1	51			0,00	535,00
2858 20.05.2022	SDD CORE: MND00000043295 UNIPOLTECH S.P.A. SDD CORE: MND00 00043295	1	51	1,00		0,00	129,40
3102 30.05.2022	MATRICOLE ELENCO STIPENDI MAGGIO 22	1	51			0,00	11.307,83
3113 31.05.2022	AUTOSTRADE S.P.A. ADDEBITO VIACARD UTENZA N. 51 806570 SALDO DOCUM.012 570754 DEL 30.05.2022	1	51			0,00	2,07
3114 31.05.2022	BANCO BPM SOCI COMMISSIONI PER ADDEBITO VIACARD RD UTENZA N. 51300 4870	1	51			0,00	1,55
3115 31.05.2022	AUTOSTRADE S.P.A. ADDEBITO VIACARD UTENZA N. 43 8443230 SALDO DOCUM.012 570864 DEL 30.05.2022	1	51			0,00	1,08
3305 27.06.2022	MATRICOLE ELENCO STIPENDI GIUGNO 22	1	51			0,00	296.770,77
3506 30.06.2022	SDD B2B : 0928440003837 CDP S.P.A. SDD B2B : 09284 40003837	1	51			0,00	1477.059,44
3506 30.06.2022	SDD B2B : 0928440003837 CDP S.P.A. SDD B2B : 09284	1	51			0,00	62.114,17

Il Collegio a tal proposito, invita il **Responsabile del Settore Economico Finanziario** alla definizione delle seguenti partite ai sensi di quanto previsto dall'art. 185 comma 4 del TUEL entro i termini di legge.

Il Collegio, a tal proposito, voglia notificare lo scrivente Collegio circa le partite sospese riferite alle seguenti partite:

- ADDEBITO VIACARD UTENZA N. 513806570 effettuate per diverse mensilità e per importi diversi per commissioni e consumo;
- ADDEBITO VIACARD UTENZA N. 438443230 effettuate per diverse mensilità e per importi diversi per commissioni e consumo;



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

Il Collegio accerta che alla data del 30/06/2022 non risultano regolarizzati, tra le altre, le seguenti esecuzioni disposte dal Giudice della Esecuzione e pagate dal Tesoriere dell'Ente come di seguito elencato:

TIPO	NUM.		PRATICA	COGNOME/DENOMINAZIONE	TIPOLOGIA	IMPORTO
ESECUZIONI	2006	30.03.2022	2103290		ORDINANZA DI ASSEGNAZIONE - R.G.E. 446/2021	327,01
ESECUZIONI	2007	30.03.2022	2103290		ORDINANZA DI ASSEGNAZIONE - R.G.E. 446/2021	329,00
ESECUZIONI	2286	14/04/2022	2103291		ORDINANZA DI ASSEGNAZIONE - R.G.E. 448/2021	611,72
ESECUZIONI	2381	22/04/2022	2109030		ORDINANZA DI ASSEGNAZIONE - R.G.E. 1420/2021	2.505,06
SALDO COMPLESSIVO AL 30/06/2022						3.772,79

Il Collegio ancora, invita il **Responsabile dell'Avvocatura Comunale** alla regolarizzazione delle partite contabili ai sensi di quanto previsto dall'art. 185 comma 4 del TUEL entro 30 giorni dall'avvenuto pagamento, attivando conseguentemente le procedure previste dall'art. 194, comma 1, lett. a) del TUEL.

4) Accerta la consistenza di cassa a tutto il 30/06/2022 dei Conti Correnti Postali, come di seguito riportati:

ELENCO CONTI POSTALI				
Numero Conto	Codice IBAN	Descrizione CONTO	Saldo	responsabile entrata
13669718	IT55 D076 0115 7000 0001 3669 718	Servizio Tesoreria	1.013.455,73 €	Tributi
1039408131	IT31 V076 0115 7000 0103 9408 131	Fitti Patrimoniali Banchi Box Mercato Ortofrutticolo	13.861,88 €	Urbanistica
1039407869	IT04 Q076 0115 7000 0103 9407 869	Canoni di Concessione	23.443,72 €	Urbanistica
1039407802	IT87 V076 0115 7000 0103 9407 802	Pubbliche Affissioni Canoni Impianti Pubblicitari	6.373,84 €	Tributi
1039408610	IT84 S076 0115 7000 0103 9408 610	Verbalì ZTL Violazioni Codice Strada	22.813,73 €	Polizia Locale
1039408487	IT02 Q076 0115 7000 0103 9408 487	Verbalì PHOTORED Violazione Codice Strada	4.114,23 €	Polizia Locale
1039408461	IT82 G076 0115 7000 0103 9408 461	Verbalì Ordin. Violazioni Codice Strada	89.918,67 €	Polizia Locale
1039408370	IT17 G076 0115 7000 0103 9408 370	Tari Giornaliera	2.477,66 €	Tributi
1039408230	IT74 V076 0115 7000 0103 9408 230	Contributo Mensa Scolastica Trasporto Alunni	21.340,33 €	Pubblica Istruzione
1039407927	IT43 F076 0115 7000 0103 9407 927	Acquedotto Rurale Frazione Montagna	6.481,91 €	Urbanistica
1039408081	IT60 G076 0115 7000 0103 9408 081	COSAP Permanente e Temporanea	71.617,62 €	Urbanistica
1039408297	IT88 Q076 0115 7000 0103 9408 297	Oneri di Urbanizzazione	11.944,70 €	Urbanistica
1039408339	IT74 F076 0115 7000 0103 9408 339	Sanzioni Amministrative	58.851,44 €	Urbanistica
1039408651	IT93 G076 0115 7000 0103 9408 651	Altre Entrate e Fitti	167.660,13 €	Urbanistica
	IT 94 G076 0115 7000 0008 6387610	Ruoli post Riforma (no esterno)	29.672,01 €	Tributi
SALDO CONTI POSTALI			1.544.027,60 €	



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

Il Collegio invita il **Responsabile del Settore Economico Finanziario** a riversare dette somme sul conto di tesoreria comunale. Si rammenta che ai sensi della Circolare del Ministero del Tesoro n. 1976/90, la stretta osservanza della cadenza almeno quindicinale per l'emissione delle reversali collegate al prelievo dai conti correnti postali.

5) Si accerta che non risultano trasmessi al Tesoriere TITOLI E VALORI ATTIVI IN PORTAFOGLIO ai sensi dell'art. 16 del contratto di Tesoreria.

Il Collegio segnala che ai sensi dell'art. 16 del vigente contratto di Tesoreria n. 8452 del 07/11/2011 il Tesoriere assume in custodia ed amministrazione i titoli e valori di proprietà dell'Ente a titolo gratuito, quindi invita l'Ente ad attivare procedure di tracciabilità dei titoli e valori di proprietà dell'Ente, attivando opportune procedure di accentramento.

In relazione al 2° punto all'O.d.G.

Il presidente passa a discutere del questionario della Corte dei Conti al Bilancio di previsione Finanziario per il triennio 2022/2024, il quale è stato elaborato in forma disgiunta e da remoto.

Dopo ampia discussione e terminato il lavoro di caricamento e controllo, procede all'invio tramite il portale della Corte dei Conti – sistema CONTE l'invio assume il seguente protocollo:

Regione Ente: **PUGLIA**

Provincia Ente: **FG**

Denominazione Ente: **Manfredonia**

ENTI LOCALI - Questionario Bilancio di previsione 2022-2024 - Versione: 1

Operazione di invio questionario avvenuta con successo

Data e ora invio: **21/10/2022 16:51:00**

Data protocollo: **21/10/2022 16:51:33**

Numero protocollo:

CORTE DEI CONTI - SEZ_CON_PUG - SC_PUG - 0005086 - Ingresso - 21/10/2022 - 16:51

Utente: **Angelo Pedone** - Profilo: **PCR**

Il Presidente, non avendo più nulla da discutere, alle ore 16.58, chiude i lavori.

Il Collegio invita l'Ente a trasmettere copia del presente verbale, a cura della Ripartizione Finanziaria, al Tesoriere comunale, al Sig. Segretario Generale, al Sig. Sindaco, al Responsabile dell'Avvocatura Comunale



CITTA' DI MANFREDONIA

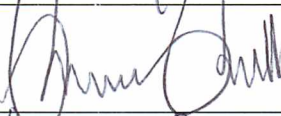
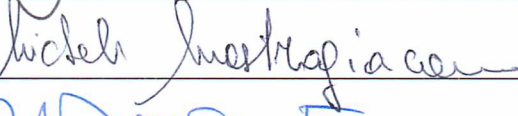
Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

perché ne sia data comunicazione al Consiglio comunale nella prima seduta successiva alla redazione del presente.

Il presente Verbale viene letto, confermato e sottoscritto.

Manfredonia, 21/10/2022

Dott. Angelo Pedone	
Dott. Michele Marinelli	
Dott. Michele Mastrogiacomo	
Dr.ssa Maricarmen Distante	