



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

Verbale n. 85 del 11/01/2024



L'anno duemilaventiquattro, il giorno 11 del mese di gennaio alle ore 14.15 si è riunito in videoconferenza, 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*

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.S., con i poteri del Consiglio Comunale, n. 2/2024, avente ad oggetto "Esame ed approvazione Bilancio di Previsione Finanziario per il triennio 2024-2026 e relativi allegati";**
2. **Varie ed eventuali.**

Per il 1° punto all'O.d.G.

Il Presidente fa presente che:

- con pec del 02/01/2024 ha ricevuto la richiesta di parere sullo schema di Bilancio di Previsione Finanziario 2024/2026 e allegati, nonché lo schema di bilancio e la documentazione allegata;
- con mail del 09/01/2024 ha ricevuto la proposta di deliberazione di C.S., con i poteri del Consiglio Comunale, n. 2/2024, avente ad oggetto "Esame ed approvazione Bilancio di Previsione Finanziario per il triennio 2024-2026 e relativi allegati" con pareri tecnico contabile in data 09/01/2023;
- con contatto telefonico è stato richiesto al responsabile finanziario, integrazioni documentali e chiarimenti sullo schema di Bilancio 2024/2026, ricevuti stesso mezzo.

Il Presidente fa presente che il collegio è già intervenuto con:

- Verbale n. 79 del 21/12/2023, inerente agli atti e provvedimenti inerenti alla manovra tributaria e tariffaria, nonché agli atti propedeutici la programmazione economico finanziaria 2024-2026;
- Verbale n. 84 del 08/01/2024, inerente alla nota di aggiornamento al DUP (NADUP) per il periodo 2024-2026.

Il Collegio premesso che:

- l'art. 151, comma 1, del Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali, approvato con decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (TUEL), prevede che entro il 31 dicembre deve essere deliberato il bilancio di previsione, riferito ad un orizzonte temporale almeno triennale, da parte degli enti locali e dispone che il termine può essere differito con decreto del Ministro dell'interno, d'intesa con il Ministro dell'economia e delle finanze, sentita la Conferenza Stato - città ed autonomie locali, in presenza di motivate esigenze;
- Il nuovo paragrafo 9.4.6 dell'allegato 4/1 al d.lgs. 118/2011, dispone che: *"Il rinvio dei termini di approvazione del bilancio disposto con decreto ministeriale ai sensi dell'art. 151, comma 1, del TUEL, anche se determinato da motivazioni di natura generale, è adottato dagli enti locali effettivamente impossibilitati ad approvare il bilancio nei termini, per le motivazioni addotte nei decreti ministeriali. Pertanto, per gli enti locali non interessati alle motivazioni addotte nei decreti ministeriali,*



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

l'autorizzazione all'esercizio provvisorio non comporta la sospensione del termine di approvazione del bilancio di previsione (...) e il processo di bilancio prosegue al fine di garantirne la conclusione entro il 31 dicembre. Anche in caso di autorizzazione legislativa all'esercizio provvisorio, gli enti locali valutano l'effettiva necessità di rinviare l'approvazione del bilancio di previsione";

- La FAC n. 54 della commissione ARCONET del Ministero dell'Economia e Finanza che così risponde "..... omissis si rappresenta che gli enti che intendono avvalersi del rinvio del termine di approvazione del bilancio di previsione 2024-2026 possono indicare le motivazioni che non hanno consentito l'approvazione del bilancio nei termini, individuate tra quelle previste nel DM del 22 dicembre 2023, nella deliberazione consiliare di approvazione del bilancio di previsione";
- con decreto ministeriale del 22/12/2023, pubblicato sulla G.U. n. 303 del 30/12/2023, è stato disposto il differimento al 15/03/2024 del termine per l'approvazione del Bilancio di Previsione finanziario per il triennio 2024-2026, autorizzando l'esercizio provvisorio del bilancio sino alla medesima data.

Il Collegio ha preso atto che l'Ente ha autorizzato l'esercizio provvisorio, tra le altre, per le seguenti motivazioni:

- l'attuale incertezza circa gli effetti finanziari che deriveranno dalla regolazione finale, nel 2024, della certificazione delle risorse Covid;
- l'accantonamento delle risorse per i rinnovi contrattuali e per gli effetti dell'applicazione del CCNL 2019-2021 del personale del comparto;
- il pesante contributo richiesto a comuni, città metropolitane e province dalla legge di bilancio per il 2024 pari a 250 milioni di euro;
- i ritardi nell'erogazione delle anticipazioni delle risorse per gli investimenti del PNRR, con le obbligatorie anticipazioni di cassa.

Il Collegio Visti:

- Statuto e Regolamento di contabilità del Comune di Manfredonia;
- 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 4/1 e 4/2;
- Schemi di cui all'allegato 9 al D.lgs.118/2011;
- Principi di vigilanza e controllo del Collegio dei Revisori degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti e degli esperti contabili

Il Collegio preso atto che risulta:

- Il parere favorevole di regolarità tecnica, ex art. 49 del TUEL, reso in data 02/01/2024, dal Dirigente del Settore Finanziario, Dr.ssa Maricarmen Distante;
- Il parere favorevole di regolarità contabile, ex art. 49 del TUEL, reso in data 02/01/2024, dal Dirigente del Settore Finanziario, Dr.ssa Maricarmen Distante;
- non presente l'attestazione del Segretario Generale pro-tempore, in ordine alla conformità dell'azione amministrativa alle leggi, allo statuto ed ai regolamenti, ai sensi dell'art. 97 del D. Lgs. n. 267/2000, nonché del vigente Statuto comunale.



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

APPROVA

La relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del Bilancio di Previsione Finanziario per il triennio 2024-2026 e suoi allegati del Comune di Manfredonia che allegata al presente verbale forma parte integrante e sostanziale.

3

Per il 2° punto all'O.d.G.

Il Presidente alle ore 20.25, 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

4

**Parere del Collegio dei Revisori
sulla Proposta di
BILANCIO DI PREVISIONE
per il triennio 2024 – 2026
e documenti allegati**

Il Collegio dei Revisori

Dr. Angelo Pedone

Dr. Michele Mastrogiacomo

Dr. Michele Marinelli



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

5

Sommario

Presentazione	6
1. PREMESSA	6
2. NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE	7
3. DOMANDE PRELIMINARI	7
4. VERIFICHE SULLA PROGRAMMAZIONE	10
5. LA GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2023	20
5.1 Debiti fuori bilancio	21
6. BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026	33
6.1. Fondo pluriennale vincolato (FPV)	33
6.2 FAL – Fondo anticipazione liquidità	34
6.3. Equilibri di bilancio	36
6.4. Previsioni di cassa	38
6.5. Utilizzo proventi alienazioni	39
6.6. Risorse derivanti da rinegoziazione mutui	40
6.7. Entrate e spese di carattere non ripetitivo	40
6.8. Nota integrativa	40
7. VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI	41
7.1 Entrate	41
7.2 Spese per titoli e macroaggregati	50
7.3. Spese in conto capitale	56
8. FONDI E ACCANTONAMENTI	60
8.1. Fondo di riserva di competenza	60
8.2. Fondo di riserva di cassa	60
8.3. Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)	61
8.4. Fondi per spese potenziali	64
8.5. Fondo garanzia debiti commerciali	65
9. INDEBITAMENTO	66
10. ORGANISMI PARTECIPATI	68
11. PNRR	71
12. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI	73
13. CONCLUSIONI	82



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

Presentazione

1. PREMESSA

I sottoscritti Dr. Angelo Pedone, Dr. Michele Mastrogiacomo, Dr. Michele Marinelli, revisori nominati con delibera del Consiglio Comunale n. 44 del 15.07.2022

Premesso che:

- l'Ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D.lgs. 267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all'allegato 9 al D.lgs.118/2011;
- è stato ricevuto in data 02/01/2024 lo schema del Bilancio di previsione per gli esercizi 2024-2026, approvato con deliberazione del Commissario Straordinario, con i poteri della Giunta Comunale, n. 1/2024, completa degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo;
- è stata ricevuta in data 09/01/2024 la Proposta di deliberazione del Commissario straordinario, con i poteri del Consiglio Comunale, n. 2/2024 inerente all'approvazione del Bilancio di previsione per gli esercizi 2024-2026 e suoi allegati.

Visti:

- le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
- lo statuto dell'Ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'Organo di revisione;
- lo Statuto ed il regolamento di contabilità;
- i regolamenti relativi ai tributi comunali.

Visto:

- il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.lgs. n. 267/2000, in data 02/01/2024 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2024-2026;

Visti:

- Il parere favorevole di regolarità tecnica, ex art. 49 del TUEL, reso in data 09/01/2024, dal Dirigente del Settore Finanziario, Dr.ssa Maricarmen Distante;
- Il parere favorevole di regolarità contabile, ex art. 49 del TUEL, reso in data 09/01/2024, dal Dirigente del Settore Finanziario, Dr.ssa Maricarmen Distante;

Preso atto che:

- sulla proposta, non risulta presente l'attestazione del Segretario Generale pro-tempore, in ordine alla conformità dell'azione amministrativa alle leggi, allo statuto ed ai regolamenti, ai sensi dell'art. 97 del D. Lgs. n. 267/2000, nonché del vigente Statuto comunale.

Il Collegio dei Revisori ha effettuato le seguenti verifiche al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti, come richiesto dall'art. 239, comma 1, lettera b) del D.lgs. n. 267/2000.



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

2. NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE



Il Comune di Manfredonia registra una popolazione al 01/01/2023, di n. 53.975 abitanti.

Il Comune di Manfredonia non risulta in dissesto finanziario ex art. 244 del TUEL, mentre risulta in disavanzo ed è in piano di riequilibrio ex art. 243 del TUEL.

Il Comune di Manfredonia ha dato avvio alla procedura di risanamento finanziario con la deliberazione di Consiglio Comunale n. 1 del 17/03/2019 con la quale è stato approvato il piano di riequilibrio finanziario pluriennale (d'ora in poi PRFP).

La Corte dei Conti - Sezione Regionale di Controllo per la Puglia, con deliberazione n. 185/PRSP/2021 del 16/12/2021, ha approvato il PRFP, con prescrizioni;

Il Collegio dei Revisori, nel corso dei primi due anni (2019-2020) di istruttoria del piano da parte del Ministero dell'Interno, ha relazionato sul raggiungimento degli obiettivi intermedi, relativamente ai seguenti periodi:

- Semestre gennaio - giugno 2019 (relazione del 15 luglio 2019);
- Semestre giugno - dicembre 2019 (relazione del 15 gennaio 2020);
- Semestre gennaio - giugno 2020 (relazione del 15 luglio 2020);

Il Collegio dei Revisori, nell'attuale composizione, ha relazionato sul raggiungimento degli obiettivi intermedi, relativamente ai seguenti semestri:

- Semestre gennaio - giugno 2022 (relazione del 14 novembre 2022);
- Semestre luglio - dicembre 2022 (relazione del 12 ottobre 2023).

La Corte dei Conti con deliberazione n. 154/PRSP/2023, ha esaminato il raggiungimento degli obiettivi intermedi per il periodo sino al 31/12/2022 con il seguente esito *"DICHARA il raggiungimento, nei limiti di cui in parte motiva, degli obiettivi intermedi fissati dal piano di riequilibrio finanziario pluriennale del Comune di Manfredonia a tutto il 31.12.2022, salva ogni ulteriore valutazione nella prossima relazione in cui saranno esposti i dati e le integrazioni richieste"*".



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

3. DOMANDE PRELIMINARI

8

Il Collegio dei Revisori ha verificato che l'Ente entro il 30 novembre 2023 ha aggiornato gli stanziamenti del Bilancio di Previsione 2023-2025 con deliberazione del Commissario Straordinario, con poteri di Consiglio Comunale, n. 8 del 30/11/2023 avente ad oggetto *"Variazione di bilancio di previsione 2023-2025 ex art. 175 del tuel"*

Il Collegio dei Revisori ha verificato che al bilancio di previsione sono stati allegati tutti i documenti di cui:

- all'art. 11, co. 3, del D.lgs. n. 118/2011;
- al punto 9.3 del principio contabile applicato 4/1, lett. g) e lett. h);
- all'art. 172 TUEL.

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

- Deliberazione Consiliare n. 73 del 28/09/2023, avente ad oggetto "Documento Unico di Programmazione (DUP) periodo 2024-2026 (art. 170, comma 1, d.lgs. n. 267/2000)" di approvazione del DUP;
- Delibera di C.S., con i poteri della Giunta Comunale, n. 13 del 21/11/2023 ad oggetto: "Ricognizione tariffe e contribuzioni dei vari servizi e prestazioni erogati dall'Ente - anno 2024".
- Delibera di C.S., con i poteri della Giunta Comunale, n. 18 del 24/11/2023 ad oggetto: "Ripartizione proventi sanzioni amministrative pecuniarie per violazioni alle norme del nuovo codice della strada anno 2024";
- Delibera di C.S., con i poteri della Giunta Comunale, n. 29 del 12/12/2023 ad oggetto: "Adozione Programma triennale OO.PP. 2024-2026 - elenco annuale 2024";
- Delibera di C.S., con i poteri della Giunta Comunale, n. 30 del 12/12/2023 ad oggetto: "Adozione Piano delle alienazioni immobiliari per il triennio 2024-2026";
- Delibera di C.S., con i poteri della Giunta Comunale, n. 32 del 12/12/2023 ad oggetto: "Servizi a domanda individuale anno 2024. atto ricognitorio tariffe e contribuzioni";
- Delibera di C.S., con i poteri della Giunta Comunale, n. 37 del 21/12/2023 ad oggetto: "Anticipazione di tesoreria 2024";
- Delibera di C.S., con i poteri del Consiglio Comunale, n. 39 del 21/12/2023 ad oggetto: "Somme impignorabili 1° semestre 2024";
- Delibera di C.S., con i poteri del Consiglio Comunale, n. 41 del 22/12/2023 ad oggetto: "Fondo contenzioso 2024/2025";
- Delibera di C.S., con i poteri del Consiglio Comunale, n. 12 del 21/12/2023 ad oggetto: "art. 172, comma 1, lett. b) del d. lgs 267/2000. Aree e fabbricati da destinare alla residenza, alle attività produttive e terziarie – determinazione prezzo di cessione";
- Delibera di C.S., con i poteri del Consiglio Comunale, n. 14 del 22/12/2023 ad oggetto: "Conferma per l'anno 2024 delle aliquote e detrazioni relative all'imposta municipale propria (IMU) stabilite per l'anno 2023";
- Delibera di C.S., con i poteri del Consiglio Comunale, n. 15 del 22/12/2023 ad oggetto: "Programma triennale OO.PP. 2024-2026 - elenco annuale 2024 - Approvazione";



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

- Delibera di C.S., con i poteri del Consiglio Comunale, n. 16 del 22/12/2023 ad oggetto: "Piano delle alienazioni immobiliare per il triennio 2024-2026 - approvazione";
- Delibera di C.S., con i poteri del Consiglio Comunale, n. 17 del 22/12/2023 ad oggetto: "Determinazione valori indicativi aree fabbricabili ai fini IMU annualità 2024. Art. 14 regolamento comunale per l'applicazione dell'imposta IUC";
- Delibera di C.S., con i poteri del Consiglio Comunale, n. 18 del 22/12/2023 ad oggetto: "Addizionale comunale IRPEF anno 2024 – conferma";
- Delibera di C.S., con i poteri del Consiglio Comunale, n. 19 del 22/12/2023 ad oggetto: "Programma triennale acquisti di beni e servizi 2024-2026. Approvazione";
- Delibera di C.S., con i poteri del Consiglio Comunale, n. 20 del 22/12/2023 ad oggetto: "Provvedimento ponte- annualità 2024. conferma tariffe tari deliberate per l'anno 2023 per il ciclo di programmazione 2024-2026";
- Delibera di C.S., con i poteri del Consiglio Comunale, n. 21 del 22/12/2023 ad oggetto: "Art. 20 del TUSP, razionalizzazione periodica delle partecipazioni societarie possedute dal comune di Manfredonia alla data del 31/12/2022";
- Delibera di C.S., con i poteri del Consiglio Comunale, n. 1 del 09/01/2024 con cui è stata approvata la nota di aggiornamento al DUP (NADUP) per il triennio 2024/2026.

Il Collegio dei revisori, riporta in dettaglio gli allegati i seguenti documenti in formato elettronico .pdf, come di seguito elencati:

- all. doc. 3 parametri deficitari
- all. doc. 2 Nota integrativa 2024
- all. doc. 4 elenco indirizzi internet
- all. doc. 5 NADUP 2024-2026
- 1 Bilancio Entrata
- 2 Bilancio Spesa
- 3 Riepilogo Generale Entrata
- 4 Riepilogo Generale Spesa
- 5 Riepilogo Generali Spese Per Missioni
- 6 Quadro Generale Riassuntivo
- 7 Equilibri di Bilancio
- 8 Risultato di Amministrazione Presunto
- 9 Composizione FPV
- 10 Composizione FCDE
- 11 Prospetto Vincoli Indebitamento
- 12 Contributi E Trasferimenti Vincolati
- 13 Funzioni Delegate Dalla Regione
- 14 Tabelle Enti Strutturalmente Deficitari
- 15 Indicatori Sintetici
- 16 Indicatori Analitici Entrate
- 17 Indicatori Analitici Spesa



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

Il Collegio dei Revisori ha verificato che l'Ente:

- ha rispettato i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2024-2026 adottando una procedura coerente o comunque compatibile con quanto previsto dal principio contabile All. 4/1 a seguito dell'aggiornamento disposto dal Decreto interministeriale del 25.7.2023.
- L'Ente ha gestito in esercizio provvisorio, sebbene per un brevissimo periodo.
- ha verificato che l'Ente si è comunque attivato nel corso dell'esercizio 2023 come indicato nel principio contabile All. 4/1;
- ha verificato che l'Ente ha valutato l'effettiva necessità di rinviare l'approvazione del bilancio di previsione anche tenendo conto delle motivazioni addotte nei decreti ministeriali che ne stabiliscono il rinvio del termine di approvazione;
- ha verificato che l'Ente non ha riprogrammato nel corso dell'esercizio 2024 le fasi previste dal novellato principio All. 4/1 con una tempistica coerente al fine di approvare il bilancio di previsione entro i termini previsti dalla proroga;
- L'Ente non ha gestito in gestione provvisoria.

10

Il Collegio dei Revisori è iscritto alla BDAP.

Il Collegio dei Revisori ha verificato che:

- l'Ente, prima dell'approvazione, ha effettuato il pre-caricamento sulla banca dati BDAP senza rilievi e/o errori bloccanti;
- L'Ente è adempiente all'inserimento dei relativi dati e documenti in BDAP (Banca Dati delle Amministrazioni Pubbliche).

Il Collegio dei Revisori ha verificato che:

- l'Ente non risulta strutturalmente deficitario sulla base dei parametri individuati con Decreto interministeriale del 4 agosto 2023 per il triennio 2022-2024;
- è stato rispettato l'obbligo di copertura dei costi dei servizi ai sensi dell'articolo 234 comma 2 del TUEL.

Il Collegio dei Revisori ha preso atto che dal certificato relativo alla copertura minima di legge per i costi di alcuni servizi pubblici offerti direttamente dall'amministrazione comunale, come di seguito riportati con una copertura del **63,17%**, come segue:

SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE	Entrate	Da tariffe	da contributi finalizzati	Totale
Entrate da servizi	ACCERTAMENTI	55.972,25	859,00	56.831,25
	RISCOSSIONI	55.972,25	859,00	56.831,25
	Spese	Personale: oneri diretti e indiretti	Acquisto di beni e servizi	Totale
Impianti sportivi	IMPEGNI	29.164,54	1.926,00	31.090,54
	PAGAMENTI	28.158,35	1.638,86	29.797,21
Mensa	IMPEGNI	0,00	58.877,46	58.877,46
	PAGAMENTI	0,00	4.119,54	4.119,54
Totali accertamenti				56.831,25
Totali riscossioni				56.831,25
Totali impegni				89.968,00
Totali pagamenti				33.916,75
tasso di copertura (accertamenti/impegni)				63,17%



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

Il Collegio dei Revisori ha preso atto che dal certificato relativo alla copertura minima di legge per i costi del servizio igiene urbana offerto dall'amministrazione comunale, con gestione in-house, come di seguito riportati con una copertura del **99,43%**, come segue:

11

SERVIZIO PER LA GESTIONE DEI RIFIUTI URBANI	Entrate	Da tariffe	da contributi finalizzati	Totale
Entrate da TARI	ACCERTAMENTI	10.864.377,92	0,00	10.864.377,92
	RISCOSSIONI	6.649.046,90	0,00	6.649.046,90
	Spese	Personale: oneri diretti e indiretti	Acquisto di beni e servizi	Totale
Servizio Igiene Urbana	IMPEGNI	10.866.540,75	60.239,98	10.926.780,73
	PAGAMENTI	9.351.454,93	60.239,98	9.411.694,91
			<i>Totali accertamenti</i>	10.864.377,92
			<i>Totali riscossioni</i>	6.649.046,90
			<i>Totali impegni</i>	10.926.780,73
			<i>Totali pagamenti</i>	9.411.694,91
			<i>tasso di copertura (accertamenti/impegni)</i>	99,43%



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

4. VERIFICHE SULLA PROGRAMMAZIONE

12

Il Collegio dei Revisori ha verificato che l'Ente ha rispettato i termini di legge per l'adozione degli strumenti di programmazione (previsti dall'allegato 4/1 del d.lgs. n. 118/2011).

Con riferimento alla verifica della coerenza delle previsioni il Collegio dei Revisori:

- sul Documento Unico di programmazione (DUP), approvato dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 73 del 28/09/2023, ha espresso parere con verbale n. 53 del 14/08/2023 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità;
- sulla nota di aggiornamento al DUP (NADUP), approvato dal Commissario Straordinario, con i poteri del Consiglio, n. 1 del 09/01/2024, ha espresso parere con verbale n. 84 del 08/01/2024.

Il Collegio dei Revisori ha verificato che il DUP e la nota di aggiornamento al DUP contengono i seguenti strumenti obbligatori di programmazione di settore:

Programma triennale lavori pubblici

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici, di cui all'art. 37 del d.lgs. n. 36 del 31 marzo 2023, è redatto secondo lo schema tipo di cui all'allegato I.5 al nuovo Codice.

Il programma espone interventi di investimento uguali o superiori a € 150.000,00.

Il Collegio prende atto che alla data attuale risulta:

- adottato con deliberazione di C.S., con i poteri della Giunta Comunale, n. 29 del 12/12/2023 ad oggetto: "Programma triennale OO.PP. 2024-2026 - elenco annuale 2024" il programma triennale lavori pubblici per il triennio 2024-2026;
- approvato con Deliberazione di C.S., con i poteri del Consiglio Comunale, n. 15 del 22/12/2023 ad oggetto: "Programma triennale OO.PP. 2024-2026 - elenco annuale 2024 - Approvazione".

Il Quadro delle risorse destinante agli investimenti è il seguente:

QUADRO DELLE RISORSE NECESSARIE ALLA REALIZZAZIONE DEL PROGRAMMA (1)				
TIPOLOGIE RISORSE	Arco temporale di validità del programma			
	Disponibilità finanziaria			Importo Totale
	Primo Anno	Secondo Anno	Terzo Anno	
risorse derivanti da entrate aventi destinazione vincolata per legge	92.330.969,58	2.000.000,00	1.000.000,00	95.330.969,58
risorse derivanti da entrate acquisite mediante contrazione di mutuo	0,00	0,00	0,00	0,00
risorse acquisite mediante apporti di capitali privati	0,00	0,00	0,00	0,00
stanziamenti di bilancio	0,00	0,00	0,00	0,00
finanziamenti acquisibili ai sensi dell'articolo 3 del decreto-legge 31 ottobre 1990, n. 310, convertito con modificazioni dalla legge 22 dicembre 1990, n. 403	0,00	0,00	0,00	0,00
risorse derivanti da trasferimento di immobili	0,00	0,00	0,00	0,00
altra tipologia	200.000,00	0,00	0,00	200.000,00
totale	92.530.969,58	2.000.000,00	1.000.000,00	95.530.969,58

Il programma deve essere coerente anche con i progetti PNRR, per i quali non si applica il nuovo codice dei contratti pubblici (rif. Art. 225 co. 8 del D.lgs. 31 marzo 2023 n. 36 "in relazione alle procedure di affidamento e ai contratti riguardanti investimenti pubblici, anche suddivisi in lotti, finanziati in tutto o



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

in parte con le risorse previste dal PNRR e dal PNC, nonché dai programmi cofinanziati dai fondi strutturali dell'Unione Europea, ivi comprese le infrastrutture di supporto ad essi connesse, anche se non finanziate con dette risorse, si applicano, anche dopo il 1° luglio 2023, le disposizioni di cui al D.L. n. 77/2021, convertito, con modificazioni, dalla legge 108 del 2021, al decreto-legge 24 febbraio 2023, n. 13, nonché le specifiche disposizioni legislative finalizzate a semplificare e agevolare la realizzazione degli obiettivi stabiliti dal PNRR, dal PNC nonché dal Piano nazionale integrato per l'energia e il clima 2030 di cui al Regolamento (UE) 2018/1999 del Parlamento europeo e del Consiglio, dell'11 dicembre 2018").

13

Il programma triennale, dopo la sua approvazione consiliare, dovrà essere pubblicato sul sito istituzionale nella sezione "Amministrazione trasparente" e nella Banca dati nazionale dei contratti pubblici.

Programma triennale degli acquisti di beni e servizi

Il programma triennale degli acquisti di beni e servizi di cui all'art. 37 del d.lgs. n. 36 del 31 marzo 2023 è redatto secondo lo schema tipo di cui all'allegato I.5 al nuovo Codice.

Il programma espone acquisti di beni e servizi pari o superiori a euro 140.000,00.

Il Collegio prende atto che risulta con deliberazione di C.S., con i poteri del Consiglio Comunale, n. 19 del 22/12/2023 avente ad oggetto: "Programma triennale acquisti di beni e servizi 2024-2026. Approvazione".

Il Quadro delle risorse destinante agli investimenti è il seguente:

QUADRO DELLE RISORSE NECESSARIE ALLA REALIZZAZIONE DEL PROGRAMMA				
TIPOLOGIE RISORSE	Arco temporale di validità del programma			Importo Totale
	Disponibilità finanziaria (1)			
	Primo Anno	Secondo Anno	Terzo Anno	
risorse derivanti da entrate aventi destinazione vincolata per legge	1.235.438,86	1.235.438,87	260.000,00	2.730.877,73
risorse derivanti da entrate acquisite mediante contrazione di mutuo	0,00	0,00	0,00	0,00
risorse acquisite mediante apporti di capitali privati	0,00	0,00	0,00	0,00
stanziamenti di bilancio	150.000,00	150.000,00	150.000,00	450.000,00
finanziamenti acquisibili ai sensi dell'articolo 3 del decreto-legge 31 ottobre 1990, n. 310, convertito con modificazioni dalla legge 22 dicembre 1990, n. 403	0,00	0,00	0,00	0,00
risorse derivanti da trasferimento di immobili	0,00	0,00	0,00	0,00
altra tipologia	1.055.000,00	1.055.000,00	560.000,00	2.670.000,00
totale	2.440.438,86	2.440.438,87	970.000,00	5.850.877,73

Il programma deve risultare coerente anche con i progetti PNRR. (Circolare del 26 luglio 2022, n. 29 – Manuale delle procedure finanziarie degli interventi PNRR)

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 convertito con modificazioni dalla L. 6 agosto 2008, n. 133, è redatto e approvato con deliberazione del C.S., con i poteri della Giunta Comunale, n. 30 del 12/12/2023 avente ad oggetto: "Piano delle alienazioni immobiliari per il triennio 2024-2026".



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

Il Collegio prende atto che alla data attuale risulta approvato con deliberazione di C.S., con i poteri del Consiglio Comunale, n. 16 del 22/12/2023 ad oggetto: *"Piano delle alienazioni immobiliare per il triennio 2024-2026 - approvazione"*.

Il Collegio dei Revisori ha espresso parere obbligatorio quale strumento di programmazione con verbale n.79 del 21/12/2023.

Il Quadro delle risorse destinante alle alienazioni ed all'estinzione anticipata dei mutui e prestiti è il seguente:

Tipologia immobile	Stima
Terreno edificabile Gozzini	384.880,00
Aree e immobili via T. del Carmine	680.000,00
Aree e immobili Lido Romagna	98.825,18
Chiosco "La Rotonda"	246.937,00
Alloggio Contrada Pasini	53.000,00
Ex Scuola Materna via S. Francesco	305.727,50
Immobile Via Campanile, 1	31.460,00
immobile Borgo Mezzanone F.132 P.Ila 585 sub. 1	8.000,00
immobile Borgo Mezzanone F.132 P.Ila 585 sub. 2	31.200,00
immobile Borgo Mezzanone F.132 P.Ila 585 sub. 3	10.560,00
immobile Borgo Mezzanone F.132 P.Ila 585 sub. 4	7.600,00
immobile Borgo Mezzanone F.132 P.Ila 585 sub. 5	10.500,00
immobile Borgo Mezzanone F.132 P.Ila 585 sub. 6	26.800,00
immobile Borgo Mezzanone F.132 P.Ila 585 sub. 8	42.420,00
immobile Borgo Mezzanone F.132 P.Ila 585 sub. 9 e 10	49.535,20
immobile Borgo Mezzanone F.132 P.Ila 585 sub. 11	3.960,00
immobile Borgo Mezzanone F.132 P.Ila 586 sub. 5, 6, 7	49.280,00
Chiosco con area annessa Villaggio Pescatori	95.702,00
Area chiosco Edicola via Barletta	30.236,00
Area chiosco gelateria via dell'Arcangelo	30.236,00
Area chiosco Bar Via Barletta	42.500,00
Area chiosco Edicola Via Dante Alighieri	33.259,60
Area chiosco Via S. Giovanni Bosco	30.236,00
Chiosco con area annessa Piazzale Ferri	83.781,00
Area chiosco via Scaloria	33.259,60
Area chiosco via Di Vittorio	30.236,00

Il programma risulta coerente con il PRFP approvato il quale prevede la destinazione dei proventi da alienazione all'estinzione anticipata dei mutui e prestiti.

TIT.	CAP	CAPITOLO ENTRATA CAPITALE	2024	2025	2026	TIT.	CAP	CAPITOLO SPESA ESTINZIONE PRESTITI (SPESA CORRENTE)	2024	2025	2026	
4	862	Alienazione beni piano alienazioni (Cap. S.7084)	1.735.955,58	607.500,00	1.059.127,50	4	7084	Estinzione anticipata quota capitale mutui (Cap. E862)	1.735.955,58	607.500,00	1.059.127,50	ALIENAZIONI



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

Programmazione delle risorse finanziarie da destinare al fabbisogno del personale

Il Collegio rammenta che con deliberazione della Commissione Straordinaria, con i poteri della Giunta Comunale, n. 41 del 24/03/2021, risulta approvava la dotazione organica del Comune di Manfredonia che in sintesi si riporta:

consistenza	DOTAZIONE ORGANICA (D.C.S n. 41 del 24/03/2021)
Posti full-time	167
Posti part-time	13 (18 ore settimanali)
totale	180
Totale posti per equivalenza	173,5

La dotazione organica del Comune di Manfredonia è stata sottoposta, nella seduta del 27/10/2021, alla Commissione Finanziaria per la stabilità degli Enti Locali (in breve COSFEL) che l'approvava, nella seguente consistenza:

- la COSFEL, nella medesima seduta, ha dato atto che è stato rispettato il limite previsto all'art. 1 co. 557 e ss. della L.296/2006;
- la COSFEL ha confermato l'esclusione, della sua propria competenza, in merito alle assunzioni a tempo determinato etero-finanziate;
- la consistenza della dotazione organica comunale rideterminata, approvata dalla COSFEL nella seduta del 27/10/2021 è di n. 173,5 lavoratori, di cui n. 13 posti part time, equivalenti a n. 6,5 posti;

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;
- nella Sezione operativa del DUP è invece determinata la programmazione delle risorse finanziarie da destinare al fabbisogno di personale a livello triennale e annuale 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 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.

Il Collegio dei Revisori, a tal proposito richiama la programmazione triennale del fabbisogno di personale per il triennio 2023-2025, di cui all'art. 6, comma 4 del D. Lgs. n. 30 marzo 2001, n. 165, la quale è stata oggetto di numerose modifiche ed aggiornamenti, come di seguito riportato:

atto	numero	Data
Delibera di Giunta	112	04 luglio 2023
Delibera C.S. con i poteri di Giunta	4	02 novembre 2023
Delibera C.S. con i poteri di Giunta	7	07 novembre 2023



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

Il Collegio dei Revisori nel triennio 2023-2025 ha constatato che:

- I limiti alla spesa per il lavoro flessibile (art. 9, comma 28, del D.L. 78/2010, convertito nella legge 122/2010 e ss.mm.ii., sostenuta nell'anno 2009, ammonta ad € 569.209,15=;
- I limiti relativi alla spesa del personale, di cui all'art. 1, comma 557, della Legge n. 296/2006, desunti dai rendiconti 2019-2020-2021-2022, definitivamente approvati, sono di seguito riportati:

	Media 2011/2013	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	Previsione 2023
Spese macroaggregato 101	8.536.268,80	6.369.586,88	5.483.527,55	6.357.025,73	5.801.423,82	7.204.143,70
Spese macroaggregato 103	48.200,28	0,00	1.830,00	1.495,00	193.603,74	4.200,00
Irap macroaggregato 102	548.867,86	339.203,36	345.688,01	475.780,55	358.877,13	523.262,69
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre spese di personale	229.957,47	274.469,88	361.920,61	260.682,84	0,00	311.343,00
Totale spese di personale (A)	9.363.294,41	6.983.260,12	6.192.966,17	7.094.984,12	6.353.904,69	8.042.949,39
(-) Componenti escluse (B)	1.653.311,80	1.653.311,80	980.771,01	911.228,14	1.519.162,66	2.037.365,15
(-) Altre componenti escluse:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui rinnovi contrattuali	21.048,92	0,00	0,00	0,00	0,00	236.858,19
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	7.709.982,61	5.329.948,32	5.212.195,16	6.183.755,98	4.834.742,03	6.005.584,24

rapporto spesa di personale/spesa corrente	Media 2011/2013	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	Previsione 2023
SPESA PERSONALE (al lordo di esclusioni)	9.363.294,41	6.983.260,12	6.192.966,17	7.094.984,12	6.353.904,69	8.042.949,39
TOTALE SPESA CORRENTE		35.800.455,45	36.201.497,20	34.056.034,90	40.171.933,09	62.958.752,08
		19,51%	17,11%	20,83%	15,82%	12,77%

- La soglia delle spese di personale (D.M. 17/03/2020), avendo approvato il rendiconto 2022 è calcolato secondo il seguente prospetto:

ANNO		
2023		
<u>Calcolo del limite di spesa per assunzioni relativo all'anno</u>		
Popolazione al 31 dicembre	ANNO	VALORE
	2022	55.087
Spesa di personale - ultimo rendiconto di gestione approvato (v. tabella di dettaglio)	ANNO	VALORE
	2022	5.029.350,45 € (I)
Spesa di personale rendiconto di gestione 2018	2018	6.637.309,76 €
Entrate correnti - rendiconti di gestione dell'ultimo triennio (al netto di eventuali entrate relative alle eccezioni 1 e 2 del foglio "Spese di personale-Dettaglio")	2020	49.465.486,18 €
	2021	43.551.734,71 €
	2022	51.093.608,14 €
Media aritmetica degli accertamenti di competenza delle entrate correnti dell'ultimo triennio		48.036.943,01 €
Importo Fondo crediti di dubbia esigibilità stanziato nel bilancio di previsione dell'esercizio	2022	4.096.471,40 €
Media aritmetica delle entrate correnti del triennio al netto del FCDE		43.940.471,61 €
Rapporto effettivo tra spesa di personale e entrate correnti nette	(a)	11,45%
Valore soglia del rapporto tra spesa di personale ed entrate correnti come da Tabella 1 DM	(b1)	27,00%
Valore soglia massimo del rapporto tra spesa di personale ed entrate correnti come da Tabella 3 DM	(b2)	31,00%
Incremento TEORICO massimo della spesa per assunzioni a tempo indeterminato (SE (a) < o = (b1))	(c)	6.834.576,88 € 15,55%



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

Tetto massimo della spesa per assunzioni a tempo indeterminato (SE (a) > (b1))	(c)		
Percentuale massima di incremento spesa di personale da Tabella 2 DM	2023		21,00%
Incremento annuo della spesa di personale in sede di prima applicazione Tabella 2 (2020-2024)	(d)	1.393.835,05 €	
Incremento EFFETTIVO della spesa per assunzioni a tempo indeterminato	(e)	1.393.835,05 €	
Percentuale massima di incremento spesa di personale (differenza tra valore soglia Tab.1 DM e Rapporto effettivo tra spesa di personale e entrate correnti nette (a))	2023		15,55%
Incremento EFFETTIVO della spesa per assunzioni a tempo indeterminato	(e1)	1.032.378,63 €	
Tetto massimo EFFETTIVO di spesa di personale per l'anno (art. 5, c. 1)	(f)	7.669.688,39 €	
Resti assunzionali disponibili (art. 5, c. 2) (v. tabella di dettaglio)	(g)		
Incremento EFFETTIVO della spesa di personale + Resti assunzionali	(e + g)	1.032.378,63 €	
Verifica del limite di incremento di spesa rispetto al valore corrispondente della Tabella 2	(h)	1.032.378,63 €	
Limite di spesa per il personale da applicare nell'anno	2023	6.061.729,08 €	

- il limite di spesa per il personale da applicare per il 2023 ammonta ad € 6.061.729,08= superiore rispetto alla spesa di personale di cui all'art. 1, comma 557, della legge 296/2006 pari ad € 6.005.584,24= con un margine differenziale di appena € 56.144,84=.
- La nuova programmazione di personale 2024/2026 dovrà tenere in debito conto dei suddetti margini ristretti anche in considerazione delle assunzioni già programmate nell'anno 2023 che avranno effetti nel 2024 come di seguito riassunte:

N.	PROFILO	DECORRENZA	MODALITA' DI RECLUTAMENTO
1	Dirigente servizi finanziari	01/07/2023	ASSUNZIONE EFFETTUATA
2	Ingegnere/architetto/Specialista in attività tecniche e progettuali (area funzionari)	01/10/2023	Assunzione mediante scorrimento graduatorie altri enti/mobilità volontaria ex art. 30 del TUP/concorso pubblico
1	Specialista amm.vo /contabile (area funzionari)	01/10/2023	ASSUNZIONE EFFETTUATA
1	Ingegnere/architetto/Specialista in attività tecniche e progettuali (area funzionari)	01/10/2023	Progressione dall'area degli istruttori
1	Specialista dell'area di vigilanza (area funzionari)		
1	Specialista amm.vo/ contabile		
4	Assistente Sociale (area funzionari)	01/07/2023	3 ASSUNZIONE EFFETTUATA 1 Procedura di stabilizzazione
1	Assistente Sociale (area funzionari)	01/12/2023	ASSUNZIONE EFFETTUATA
1	Geometra (area istruttori)	01/10/2023	Assunzione mediante scorrimento graduatorie altri enti/mobilità volontaria ex art. 30 del TUP/ concorso pubblico
3	Istruttore amm.vo/ tecnico/ contabile (area istruttori) ***	01/10/2023	Assunzione mediante scorrimento graduatorie altri enti/ mobilità volontaria ex art. 30 del TUP/concorso con riserva.
1	Istruttore informatico (area istruttori) ****	01/10/2023	Assunzione mediante scorrimento graduatorie altri enti/mobilità volontaria ex art. 30 del TUP/concorso con riserva.
2	Operatore polizia locale (area istruttori)	01/10/2023	Assunzione mediante scorrimento graduatorie altri enti/mobilità volontaria ex art. 30 del TUP/concorso pubblico
1	Operatore polizia locale (area istruttori)	01/08/2023	TRASFORMAZIONE EFFETTUATA DA 18 A 36
2	Istruttore amministrativo (area istruttori)	01/10/2023	Progressione dall'area degli operatori esperti



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

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 e all'art. 7 comma 6, D. Lgs. 165/2001 è stato redatto, che di seguito in dettaglio si riporta per un importo annuo di € 193.000,00:

CAP	incarico	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
2022	Incarichi professionali di supporto	20.000,00	20.000,00	20.000,00
2039	Affidamenti incarichi esterni Servizio Demanio e Patrimonio	11.000,00	11.000,00	11.000,00
2300	Prestazioni professionali per studi di progettazione direzione lavori collaudi	25.000,00	25.000,00	25.000,00
1200	Convenzioni a termine per collaborazioni esterne ad alto contenuto di professionalità	10.000,00	10.000,00	-
2579	Spese per liti arbitraggi - incarichi esterni	50.000,00	50.000,00	50.000,00
2630	Spese per onorari notarili e diritti di rogito	2.000,00	2.000,00	2.000,00
4472	Spese varie P.U.G.	10.000,00	10.000,00	10.000,00
4501	Prestazioni varie P.U.G.	5.000,00	5.000,00	5.000,00
4586	Affidamento incarichi esterni Servizio Urbanistica e Territorio PUG	20.000,00	20.000,00	20.000,00
4587	Incarichi per prestazioni tecniche Urbanistica e Gestione del Territorio	20.000,00	20.000,00	20.000,00
4582	Affidamento incarichi esterni serv. rifiuti e fonti energetiche	20.000,00	20.000,00	20.000,00

PNRR

Il Collegio dei Revisori ha verificato che l'Ente ha una sezione del DUP dedicata al PNRR.

Il Collegio rammenta che 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;
- 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.

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



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

di Consiglio Comunale n. 1 del 17/03/2022 sono state adottate misure di contenimento delle spese per acquisito 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 dei Revisori ritiene che le previsioni contenute nella Sezione Operativa del DUP e nel bilancio di previsione per gli anni 2024-2026 devono essere coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con la Sezione Strategica del DUP e con gli atti di programmazione di settore sopra citati.

Il Collegio tuttavia evidenzia che trattasi di adempimento facoltativo.

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").

Il Quadro generale delle partecipazioni è il seguente:

Denominazione sociale	% Part.
Azienda Servizi Ecologici - ASE SpA	96,88%
ASI - Consorzio Area di Sviluppo Industriale di Foggia	11,19%
Gruppo di Azione Locale - GAL Daunofantino Srl	10,90%
Teatro Pubblico Pugliese	0,89%
Gestione Tributi SpA <i>in liquidazione</i>	58,00%
Agenzia del Turismo Scrl <i>in liquidazione</i>	51,00%

Il Collegio prende atto che risulta approvato con deliberazione di C.S., con i poteri del Consiglio Comunale, n. 21 del 22/12/2023 avente ad oggetto: "Art. 20 del TUSP, razionalizzazione periodica delle partecipazioni societarie possedute dal comune di Manfredonia alla data del 31/12/2022", la revisione ordinaria delle partecipate.



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

5. LA GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2023

20

Preliminarmente il Collegio dei revisori evidenzia che:

- con Decreto del Presidente della Repubblica del 13/11/2023 il consiglio comunale di Manfredonia (Foggia) è stato sciolto;
- è stata nominata la dottoressa Rachele Grandolfo quale Commissario Straordinario per la provvisoria gestione del comune suddetto fino all'insediamento degli organi ordinari;
- sono stati conferiti, al Commissario, i poteri spettanti al Consiglio comunale, alla Giunta ed al Sindaco.

Il Comune di Manfredonia con deliberazione di Consiglio Comunale n. 45 del 13/06/2023, avente ad oggetto "Esame ed approvazione rendiconto della gestione esercizio 2022 e atti allegati", ha approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2022. Il Collegio dei Revisori ha formulato la propria relazione con verbale n.37 del 22/05/2023. Il risultato di amministrazione al 31 dicembre 2022 è stato pari ad € 75.132.308,34=, di cui:

- parte accantonata € 53.488.220,12=;
- parte vincolata € 35.570.397,60=;
- parte destinata agli investimenti € 0,00=;
- parte disponibile € -13.926.309,38=;

La gestione dell'anno 2022 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2022 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

	31/12/2022
Risultato di amministrazione (+/-)	€ 75.132.308,04
di cui:	
a) Fondi vincolati	€ 35.570.397,60
b) Fondi accantonati	€ 53.488.220,12
c) Fondi destinati ad investimento	€ -
d) Fondi liberi	-13.926.309,38
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	€ 75.132.308,34

di cui applicato all'esercizio 2023 per un totale di euro € 9.131.477,56= così dettagliato:

codice	Tipologia AVANZO	Importo	Tipo atto
900001	PARTE AV_VINCOLATO: avanzo Vincolato corrente	3.118.357,26	CC 38 DEL 18/5/2023 CC 88 DEL 26/5/2023 CC 46 DEL 4/7/2023 GC 119 POTERI CC DEL 11/7/2023 CC 67 DEL 31/7/2023 CC 70 DEL 10/8/2023 Com Pref. CC 2 DEL 21/11/2023
900002	PARTE AV_VINCOLATO: avanzo Vincolato capitale	4.452.055,88	CC 46 DEL 4/7/2023 CC 70 DEL 10/8/2023 Com Pref. CC 2 DEL 21/11/2023
900003	PARTE AV_ACCANTONATO:	181.320,96	Delibera bilancio



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

	avanzo (utilizzo fondo anticipazione liquidità)		
900004	PARTE AV_ACCANTONATO: avanzo vincolato da principi contabili (CORRENTE) – Quote accantonate	1.266.258,84	CC 38 DEL 18/5/2023 CC 52 DEL 31/7/2023 CC53 DEL 31/7/2023 CC 67 DEL 31/7/2023 CC 70 DEL 10/8/2023 Com Pref. CC 2 DEL 21/11/2023
9990003	PARTE AV_ACCANTONATO: Fondo passività potenziali	113.484,62	Com str CC 22 DEL 22/12/2023
Avanzo 2022 applicato bilancio 2023		9.131.477,56	

21

Il Collegio dei Revisori ha preso atto che l'Ente:

- non è intervenuto per adeguare le risultanze del rendiconto agli esiti della Certificazione COVID 2023, riferita all'esercizio 2022;
- ha rilasciato il proprio parere sul provvedimento di salvaguardia ed assestamento 2023;
- è in grado di garantire l'equilibrio per l'esercizio 2023.

5.1 Debiti fuori bilancio

Il Collegio dei Revisori ritiene preliminarmente segnalare, che:

- il debito fuori bilancio rappresenta una obbligazione verso terzi per il pagamento di una determinata somma di denaro assunta in violazione delle norme giuscontabili che regolano i procedimenti di spesa degli enti locali;
- Il riconoscimento del debito fuori bilancio costituisce un procedimento dovuto ed al quale l'amministrazione non può sottrarsi attraverso una comunicazione di un ufficio, essendo invece necessario un procedimento ad hoc, la cui proposta va formulata dal responsabile del servizio competente per materia che dovrà accertare l'eventuale effettiva utilità che l'ente ha tratto dalla prestazione altrui (cfr. Cons. Stato n. 4143/2014);
- la proposta deve essere preceduta da un'attività istruttoria formalizzata dal responsabile "ratione materiae" dettagliando in una relazione gli elementi ed i riferimenti che hanno determinato l'insorgere della situazione debitoria, illustrando, attraverso documentazione e atti, la sussistenza o meno dei requisiti oggettivi richiesti per il legittimo riconoscimento di ciascun debito, ovvero l'utilità e l'arricchimento per l'Ente di servizi acquisiti nell'ambito dell'espletamento di servizi di competenza.
- sulla relazione si deve pronunciare l'organo consiliare, previa acquisizione del parere dell'organo di revisione, con propria deliberazione la cui adozione conclude il procedimento;
- Il ritardo nel procedimento "potrebbe" determinare maggiori oneri e spese a carico dell'Ente la cui responsabilità non potrà che ricadere su chi era tenuto ad attivare le procedure in base alla legge o ai regolamenti interni o in assenza alla prassi dell'Ente e non lo ha fatto.

Il Collegio dei Revisori, in particolare, dall'esame del Piano di Riequilibrio Finanziario Pluriennale (PRFP) approvato, risultano da riconoscere debiti fuori bilancio per € 4.416.908,61= il cui ripiano era previsto con la seguente tempistica:

Articolo 194 TUEL	Periodo del PRFP
-------------------	------------------



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

	DFB da ripianare	Esercizio 2018	Esercizio 2019	Esercizio 2020	Esercizio 2021	Esercizio 2022	Successivi
lettera a) sentenze esecutive	334.572,69	Tit.1	Tit.1	Tit.1	Tit.1	Tit.1	Tit.1
		-	65.000,00	269.572,69	-	0,00	-
lettera b) copertura disavanzi	457.167,00	Tit.1	Tit.1	Tit.1	Tit.1	Tit.1	Tit.1
		-	457.167,00	-	-	0	0
lettera c) ricapitalizzazioni	-	Tit.1	Tit.1	Tit.1	Tit.1	Tit.1	Tit.1
		-	-	-	-	0	0
lettera d) procedure espropriative / occupazione d'urgenza	750,00	Tit.1	Tit.1	Tit.1	Tit.1	Tit.1	Tit.1
		-	750,00	-	-	-	-
lettera e) acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	3.624.418,92	Tit.1	Tit.1	Tit.1	Tit.1	Tit.1	Tit.1
			1.138.314,84		2.481.663,28		
		Tit.2	Tit.2	Tit.2	Tit.2	Tit.2	Tit.2
			4.440,80				
Totale	4.416.908,61	-	1.665.672,64	269.572,69	2.481.663,28	-	-

22

Le risorse per il Finanziamento dei DFB da PRFP sono garantite attraverso un accantonamento di risorse effettuato nel risultato di amministrazione dal 2018 al 2022, concorrendo al disavanzo oggetto di ripiano decennale ex art. 243/bis del Tuel.

L'evoluzione delle somme accantonate nel tempo risulta la seguente:

FONDO FINANZIAMENTO DFB	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	Rendiconto 2022
Fondo emersione debiti fuori bilancio PRFP	4.416.908,61	4.395.690,91	4.442.529,76	4.442.529,76	4.442.529,76
Fondo DBF dichiarati al 31/12/2021	0,00	0,00	0,00	11.034,73	11.034,73

Il Collegio dei Revisori riporta l'evoluzione dei debiti fuori bilancio, riconosciuti e finanziati, nel periodo dal 2017 al 2022, suddivisi per tipologia ex art. 194, come segue:

Articolo 194 TUEL	Let.	Esercizio 2017	Esercizio 2018	Esercizio 2019	Esercizio 2020	Esercizio 2021	Esercizio 2022
sentenze esecutive	a)	244.877,40	199.105,26	199.105,26	98.904,98	611.849,08	3.446,54
copertura disavanzi	b)	-	-	-	-	-	-
ricapitalizzazioni	c)	-	-	-	-	-	-
procedure espropriative / occupazione d'urgenza	d)	-	-	-	-	-	-
acquisizione beni e servizi senza impegno spesa	e)	277.467,38	8.947,07	5.947,07	6.806,92	-	-
Totale 2017- 2021		522.344,78	208.052,33	205.052,33	105.711,90	611.849,08	3.446,54

Nel corso dell'esercizio 2023, risultano riconosciuti e finanziati i seguenti debiti fuori bilancio:

N.	PRFP SI/NO	TIPO DEBITO	Titolo PRETESA	Ragioni di fondatezza pretesa	Importo PRFP	risorse	deliberazioni di riconoscimento
DFB RICONOSCIUTI NELL'ESERCIZIO 2023 € 1.431.422,43							
1	NO	a	esecuzione	Decreto Ingiuntivo n. 33/2019 del tribunale di foggia CREDITORE: INGEGNERIA FUTURA SRL Regolarizzazione carta contabile	10.906,41	AV ACC	Deliberazione di Consiglio Comunale n. 8 del 23/01/2023



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

2	NO	e	fatture	Proposta Consiliare n. 46 del 20/11/2020 per Spese legali per giudizi diversi (Illuzzi TAR Bari N.R.G. 364/05-URBANISTICA) + (Tomasone TAR Bari N.R.G. 801/04 - LAVORI PUBBLICI) + (Fallimento ITI Consiglio di Stato N.R.G. 530/06-URBANISTICA) + (Confraternite Corte di Appello di Bari N.R.G. 337/2013-LAVORI PUBBLICI) - CREDITORE Avv. N.M. <i>N.B. La proposta N. 46/2020 non è stata adottata bensì è confluita in una proposta successiva, poi adottata con deliberazione n. 65/2023</i>	80.000,00	AV ACC	Deliberazione di Consiglio Comunale n. 65 del 31/07/2023
3	NO	a	fatture	Proposta Consiliare n. 52 del 04/12/2020 per giudizio ordinario Tribunale di Bari da parte della società P.S.A. Corporation S.r.l. (URBANISTICA) - CREDITORE Avv. M.T. <i>N.B. La proposta N. 52/2020 non è stata adottata bensì è confluita in una proposta successiva, poi adottata con deliberazione n. 65/2023</i>	20.047,76	AV ACC	Deliberazione di Consiglio Comunale n. 65 del 31/07/2023
4	NO	a	fatture	Proposta Consiliare n. 56 del 18/12/2020 per giudizio innanzi Giudice Esecuzione Ditta Ambrosino Giuseppe (RAGIONERIA) - CREDITORE Avv. G. P. € 1.293,68 - ricorso straordinario Presidente della Repubblica nota AUTORITA' PORTUALE URBANISTICA) - CREDITORE Avv. A. M. € 7.979,80 <i>N.B. La proposta N. 56/2020 non è stata adottata bensì è confluita in una proposta successiva, poi adottata con deliberazione n. 65/2023</i>	9.273,48	AV ACC	Deliberazione di Consiglio Comunale n. 65 del 31/07/2023
5	NO	a	Sentenza	Proposta Consiliare n. 15/2022 Sentenza esecutiva n. 2753/2021 – Tribunale di Foggia avente ad oggetto “RICONOSCIMENTO LEGITTIMITA’ DEBITO FUORI BILANCIO, ART. N. 194, COMMA 1, LETT. A) D. LGS. N. 267/2000.GIUDIZIO P. S. E ALTRI – SENT. ESEC. N. 2753/2021 TRIBUNALE FOGGIA. VARIAZIONE BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024 PER APPLICAZIONE QUOTA DI RISULTATO DI AMMIN.NE.”. Ha sostituito la proposta di Deliberazione di C.C. n. 61/2021,	28.000,26	AV ACC	Deliberazione di Consiglio Comunale n. 9 del 23/01/2023
6	NO	a	sentenza	Proposta di Deliberazione di C.C. n. 19/2022, avente ad oggetto “RICONOSCIMENTO LEGITTIMITA’ DEBITO FUORI BILANCIO, ART. N. 194, COMMA 1 LETT. A) D. LGS. N. 267/2000 GIUDIZIO SIG. B. A. G. SENTENZA ESECUTIVA N. 1908/2021 DEL 27.07.2021 DEL TRIBUNALE ORDINARIO DI FOGGIA”;	21.494,59	AV ACC	Deliberazione di Consiglio Comunale n. 1 del 23/01/2023



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

7	NO	a	Sentenza	Proposta di Deliberazione di C.C. n. 34/2022 , avente ad oggetto "RICONOSCIMENTO LEGITTIMITA' DEBITO FUORI BILANCIO, ART. N. 194, COMMA 1 LETT. A) D. LGS. N. 267/2000, PRESENTE NEL PIANO DI RIEQUILIBRIO – GENERALI ITALIA S.P.A. - GIUDIZIO SIG. F. M., SENTENZA ESECUTIVA N.681/2022 CORTE DI APPELLO DI BARI	4.753,10	Risorse bilancio	Deliberazione di Consiglio Comunale n. 2 del 23/01/2023
8	NO	a	Decreto	Proposta di Deliberazione di C.C. n. 38/2022 , avente ad oggetto "RICONOSCIMENTO LEGITTIMITA' DEBITO FUORI BILANCIO, ART. N. 194, COMMA 1 LETT. A) D. LGS. N. 267/2000, DECRETO INGIUNTIVO TRIBUNALE DI FOGGIA, AVV. C. D. LEGALE DI FIDUCIA DELL'ENTE, GIUDIZIO CON ARCICONFRATERNITA DELLA MORTE ED ALTRI	15.933,42	AV ACC + Risorse bilancio	Deliberazione di Consiglio Comunale n. 3 del 23/01/2023
9	NO	a	Decreto	Riconoscimento legittimità debito fuori bilancio, art. 194 comma 1°, lett. a) d.lgs. 267/2000, giudizio Arciconfraternita della morte Chiesa di San Matteo + altri	14.063,48	AV ACC + Risorse bilancio	Deliberazione di Consiglio Comunale n. 13 del 23/01/2023
10	NO	a	Decreto	Riconoscimento della legittimità del debito fuori bilancio, art. n. 194, 1° comma, lett. a) del d. lgs. del 18.08.2000, n. 267, giudizio Soc. coop. A.T.S. Monte Maggiore – Avv. Caraglia Pierluigi, decreto ingiuntivo n. 581/2019 con formula esecutiva del tribunale di foggia proposta di deliberazione di c.c. n. 3/2023	€ 30.000,00	AV ACC + Risorse bilancio	Deliberazione di Consiglio Comunale n. 51 del 31/07/2023
11	SI	a	Sentenza	Riconoscimento legittimità debito fuori bilancio, ex art. n. 194, comma 1 lett. a) d. lgs. n. 267/2000, presente nel piano di riequilibrio. variazione al bilancio per applicazione quota di risultato di amministrazione costituita da accantonamento proposta di deliberazione di c.c. n. 4/2023	€ 13.089,80	AV ACC	Deliberazione di Consiglio Comunale n. 52 del 31/07/2023
12	NO	a	Sentenza	riconoscimento legittimità debito fuori bilancio, ex art. n. 194, comma 1 lett. a) d. lgs. n. 267/2000, giudizio avv. Spinapolice Giovanni e sig. Spinapolice Walter, sentenza esecutiva n. 26 proposta di deliberazione di c.c. n.5/2023	€ 20.516,67	AV ACC + Risorse bilancio	Deliberazione di Consiglio Comunale n. 53 del 31/07/2023
13	NO	a	Decreto	Riconoscimento legittimità debito fuori bilancio, ex art. n. 194, comma 1 lett. a) d. lgs. n. 267/2000, sentenza del giudice di pace di Manfredonia n. 43/2022, atto di precetto proposta di deliberazione di c.c. n. 6/2023	€ 520,20	AV ACC + Risorse bilancio	Deliberazione di Consiglio Comunale n. 62 del 31/07/2023



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

14	NO	a	Decreto	Riconoscimento legittimità debito fuori bilancio, art. n. 194, comma 1 lett. a) d. lgs. n. 267/200 - decreto ingiuntivo esecutivo del tribunale di Foggia n. 876/2022 proposta di deliberazione di c.c. n. 17/2023	€ 3.521,72	Risorse bilancio	Deliberazione di Consiglio Comunale n. 54 del 31/07/2023
15	NO	a	Decreto	Riconoscimento legittimità debito fuori bilancio, ex art. n. 194, comma 1 lett. a) d. lgs. n. 267/2000, decreto ingiuntivo del tribunale di Foggia n. 2285/2022 proposta di deliberazione di c.c. n. 31/2023	€ 892,69	Risorse bilancio	Deliberazione di Consiglio Comunale n. 55 del 31/07/2023
16	NO	a	Sentenza	Riconoscimento legittimità debito fuori bilancio, art. n. 194, comma 1, lett. a) d. lgs. n. 267/2000 Cosmic impianti s.r.l. - sentenza esecutiva n. 429/2020 del T.a.r. per la Puglia - Bari proposta di deliberazione di c.c. n. 33/2023	€ 3.794,00	AV ACC + Risorse bilancio	Deliberazione di Consiglio Comunale n. 56 del 31/07/2023
17	NO	a	Sentenza	Riconoscimento legittimità debito fuori bilancio, art. n. 194, comma 1 lett. a) d. lgs. n. 267/2000, giudizio Novellese Pietro, sentenza esecutiva 1436/2014 tribunale di foggia, decreto di esecuzione n. n.r.g. 2784/2019 del tribunale di foggia proposta di deliberazione di c.c. n. 37/2023	€ 11.762,52	AV ACC + Risorse bilancio	Deliberazione di Consiglio Comunale n. 57 del 31/07/2023
18	NO	a	Esecuzione	Riconoscimento legittimità debito fuori bilancio, art. n. 194, comma 1 lett. a) d. lgs. n. 267/2000, Omnia security s.r.l., decreto ingiuntivo con formula esecutiva n. 955/2000 + atto di pignoramento presso terzi + ordinanza di assegnazione proposta di deliberazione di c.c. n. 38/2023	€ 61.053,90	AV ACC + Risorse bilancio	Deliberazione di Consiglio Comunale n. 58 del 31/07/2023
19	NO	a	Esecuzione	Riconoscimento legittimità debito fuori bilancio, art. n. 194, comma 1 lett. a) d. lgs. n. 267/2000, Mucafer società cooperativa per azioni in liquidazione coatta amministrativa, decreto ingiuntivo esecutivo + atto di precetto + pignoramento presso terzi + decreto di assegnazione proposta di deliberazione di c.c. n. 43/2023	€ 63.813,84	AV ACC + Risorse bilancio	Deliberazione di Consiglio Comunale n. 59 del 31/07/2023
20	NO	a	Sentenza	Riconoscimento legittimità debito fuori bilancio, ex art. n. 194, comma 1 lett. a) d. lgs. n. 267/2000. sentenza del giudice di pace di manfredonian.82/2022 proposta di deliberazione c.c. n. 44/2023	€ 235,38	Risorse bilancio	Deliberazione di Consiglio Comunale n. 60 del 31/07/2023
21	NO	a	Sentenza	Riconoscimento legittimità debito fuori bilancio, ex art. n. 194, comma 1 lett. a) d. lgs. n. 267/2000, sentenza del tribunale di foggia n. 876/2023. variazione di bilancio per applicazione quota avanzo vincolato di amministrazione costituita da accantonamento fondo rischi spese legali	€ 4.098,67	AV ACC	Deliberazione di Consiglio Comunale n. 63 del 31/07/2023



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

				proposta di deliberazione c.c. n. 46/2023			
22	NO	a	Decreto	Riconoscimento legittimità debito fuori bilancio, ex art. n. 194, comma 1 lett. a) d. lgs. n. 267/2000, Isform & Consulting Srl. decreto ingiuntivo n. 480/2022 del 21/02/2022 proposta di deliberazione c.c. n. 49/2023	€ 2.089,87	Risorse bilancio	Deliberazione di Consiglio Comunale n. 61 del 31/07/2023
23	NO	a	Decreto	Riconoscimento legittimità debito fuori bilancio, ex art. n. 194, comma 1 lett. a) d. lgs. n. 267/2000, per OSS Sanitas Società Cooperativa sociale proposta di deliberazione c.c. n. 53/2023 regolarizzazione contabile	€ 27.560,99	AV.ACC + Risorse bilancio	Deliberazione di Consiglio Comunale n. 76 del 28/09/2023
24	NO	e	Fattura	Riconoscimento legittimità debito fuori bilancio, ex art. n. 194, comma 1 lett. e) d.lgs. n. 267/2000 per il pagamento dell'indennità defensionale avvocatura comunale proposta di deliberazione c.c. n. 54/2023	€ 71.058,00	AV ACC + Risorse bilancio	Deliberazione di Consiglio Comunale n. 64 del 31/07/2023
25	SI	e	Sentenza	Riconoscimento legittimità debito fuori bilancio, ex art. n. 194, comma 1 lett. e) d. lgs. n. 267/2000 Incarichi legali avvocati esterni. Presente nel Piano di riequilibrio, variazione di bilancio per applicazione quota di risultato di amministrazione costituita da accantonamento fondo debiti fuori bilancio proposta di deliberazione c.c. n. 55/2023	€ 139.944,62	AV ACC	Deliberazione di Consiglio Comunale n. 65 del 31/07/2023
26	NO	a	Sentenza	Riconoscimento legittimità debito fuori bilancio, ex art. n. 194, comma 1 lett. a) d. lgs. n. 267/2000, gettoni di presenza ex consiglieri comunali. variazione del bilancio di previsione anni 2023-2025, per applicazione quota di risultato di amministrazione costituita da accantonamento fondo rischi spese legali proposta di deliberazione c.c. n. 56/2023	€ 49.277,29	AV ACC	Deliberazione di Consiglio Comunale n. 66 del 31/07/2023
27	NO	a	Sentenza	Riconoscimento legittimità debito fuori bilancio, ex art. n. 194, comma 1 lett. a) d. lgs. n. 267/2000, sentenza n.1108/2017 pubblicata il 10.05.2017 tribunale di foggia proposta di deliberazione di C.C. n. 63/2023	€ 1.908,69	Risorse bilancio	Deliberazione di Consiglio Comunale n. 77 del 28/09/2023
28	NO	a	Sentenza	Riconoscimento della legittimità del debito fuori bilancio, art. n. 194, co. 1 a) d. lgs 267/2000 omissis, decreto di assegnazione r. g.e. n: 1067/2020 del 03.07.2023 tribunale foggia. sez. 3 esecuzioni mobiliari	€ 2.358,73	Risorse bilancio	Deliberazione di Commissario Straordinario n. 10 del 12/12/2023



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

29	NO	a	Sentenza	Riconoscimento debito fuori bilancio ex art. 194 comma 1, lett. a) del d. lgs. 267 del 18.08.2000. sentenza del giudice di pace di Manfredonia n. 63/2020	€ 525,60	Risorse bilancio	Deliberazione di Commissario Straordinario n. 11 del 12/12/2023
30	NO	a	Sentenza	Riconoscimento legittimità debito fuori bilancio, art. n. 194,1 c. l. a) d. lgs. n. 267/2000, giudizio Impredil s. r. l. in liquidazione, sentenza esecutiva, ex art. n. 429 del c. p. c., n. 1285/2023 del 09.05.2023 - Tribunale di Foggia	€ 739.443,42	AV. V. + Risorse Bilancio	Deliberazione di Commissario Straordinario n. 22 del 22/12/2023
Totale DFB riconosciuto 2023					€ 1.431.422,43		
di cui lett. e)					€ 291.002,62		
di cui lett. a)					€ 1.140.419,81		

Il Collegio dei Revisori segnala che a tutt'oggi non risulta riconosciuto il DFB di cui alla proposta di C.C. n. 65/2023, pur avendo questo collegio espresso il proprio parere in data 29/09/2023 con verbale n.59:

provvedimento	Descrizione oggetto	Importo	Let.
proposta di deliberazione di C.C. n. 65/2023	Riconoscimento legittimità debito fuori bilancio, ex art. n. 194, comma 1 lett. a) d. lgs. n. 267/2000, giudizio Montenegro ed altri c/comune di Manfredonia e regione puglia, sentenza esecutiva n. 2037/2019 del Tribunale di Foggia Verbale n. 59 del 29/09/2023	€ 543.731,67	a

Stato di attuazione debiti/crediti società partecipate

Il Collegio, segnala, altresì, la presenza di situazioni di debito/passività, già asseverati ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, inerenti alle discordanze emerse, in sede di relazione al Rendiconto 2022, dai bilancio delle società partecipata/controllate, che di seguito si riassumono:

debiti/crediti PARTECIPATE	importo	Mancata conciliazione
Azienda Servizi Ecologici - A.S.E. S.p.A.	€ 49.498,70	Somma non presente tra i residui passivi dell'Ente. Questo collegio, ha già richiesto al 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;
Consorzio per l'area di sviluppo industriale di Foggia - Consorzio ASI FOGGIA	€ 151.696,12	Somma non presente tra i residui passivi dell'Ente. Questo collegio, ha già richiesto al 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 REVISORI DEI CONTI

Gruppo di azione locale - GAL Daunofantino S.r.l.	€ 255.602,26	Somma non presente tra i residui passivi dell'Ente. Questo collegio, ha già richiesto al 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 ciò anche alla luce di quanto sostenuto con la nota prot. 15062 del 28/03/2023 a firma del Dirigente del 1° Settore Attività Produttive circa la non debenza, senza però attivare le corrette procedure al fine di disconoscere il credito vantato dal GAL Daunofantino SPA.
--	--------------	--

28

Il Collegio dei Revisori ha verificato che dalle comunicazioni ricevute e dalle verifiche effettuate non risultano passività potenziali probabili con accantonamento al fondo accantonato nel risultato d'amministrazione.

Stato di attuazione del fondo rischi passività potenziali

Il Collegio dei revisori rammenta che il fondo passività potenziali è previsto all'art. 167, comma 3 del TUEL, il quale così recita "..... omissis.3. È data facoltà agli enti locali di stanziare nella missione "Fondi e accantonamenti", all'interno del programma "Altri fondi", ulteriori accantonamenti riguardanti passività potenziali, sui quali non è possibile impegnare e pagare. A fine esercizio, le relative economie di bilancio confluiscono nella quota accantonata del risultato di amministrazione, utilizzabili ai sensi di quanto previsto dall'art. 187, comma 3. Quando si accerta che la spesa potenziale non può più verificarsi, la corrispondente quota del risultato di amministrazione è liberata dal vincolo".

I prelevamenti delle somme accantonate in tale fondo sono disciplinati dal successivo art. 176. Il fondo ha natura facoltativa ed è iscritto, a fronte di passività potenziali, alla missione 20 – "Fondi e accantonamenti", all'interno del programma 3 – "Altri fondi" del bilancio di previsione.

Come per tutti gli accantonamenti non è possibile impegnare e pagare direttamente sul relativo stanziamento di bilancio, ma è necessario prelevarne le somme necessarie ed imputarle ad idoneo capitolo di spesa. A ciò si provvede con apposita deliberazione dell'organo esecutivo, ovvero della giunta, così come previsto dall'art. 176.

A fine esercizio, le eventuali economie di bilancio a valere sul fondo, non essendo impegnate confluiscono nella quota accantonata del risultato di amministrazione, che potrà essere utilizzato ai sensi dell'art. 187, comma 3. Allorché si accerterà che la spesa potenziale per la quale le somme erano state accantonate non può più verificarsi, essendone venuto meno il rischio, la corrispondente quota di avanzo di amministrazione verrà liberata dal relativo vincolo.

Il Collegio dei Revisori evidenzia che dai Rendiconti (esercizi 2018 – 2022) risultano accantonate le seguenti risorse a copertura di rischi ed oneri per "altre" passività potenziali, come segue:

accantonamenti	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	Rendiconto 2022
Fondo Passività potenziali PRFP	3.419.806,30	3.419.806,30	3.574.924,00	3.574.924,00	3.574.924,00



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

Fondo Passività potenziali	0,00	0,00	0,00	0,00	2.000.000,00
----------------------------	------	------	------	------	--------------

29

Il Collegio dei revisori riporta le somme costituenti i vincoli accantonati nel risultato di amministrazione dal 2018 al 2022:

elenco di dettaglio delle passività potenziali						
n.	dettaglio vincolo	importo PRFP	importo 2019	importo 2020	importo 2021	importo 2022
1	Ente pubblico	8.000,00	8.000,00	8.000,00	8.000,00	8.000,00
2	Persona giuridica	732,00	732,00	732,00	732,00	732,00
3	Ente pubblico	94.615,13	94.615,13	94.615,13	94.615,13	94.615,13
4	Professionista	20.759,31	20.759,31	20.759,31	20.759,31	20.759,31
5	Professionista	32.294,93	32.294,93	32.294,93	32.294,93	32.294,93
6	Professionista	17.537,51	17.537,51	17.537,51	17.537,51	17.537,51
7	Professionista	34.354,32	34.354,32	34.354,32	34.354,32	34.354,32
8	Professionista	30.527,71	30.527,71	30.527,71	30.527,71	30.527,71
9	Professionista	1.080,00	1.080,00	1.080,00	1.080,00	1.080,00
10	Professionista	18.466,84	18.466,84	18.466,84	18.466,84	18.466,84
11	Persona fisica	101.348,25	101.348,25	101.348,25	101.348,25	101.348,25
12	Ente pubblico	52.860,43	52.860,43	52.860,43	52.860,43	52.860,43
13	Persona giuridica	7.229,87	7.229,87	7.229,87	7.229,87	7.229,87
14	Restituzione fondo Regione Puglia	3.000.000,00	3.000.000,00	3.000.000,00	3.000.000,00	3.000.000,00
15	dichiarazione 2020 Comandante Polizia locale	0,00	0,00	155.117,70	155.117,70	155.117,70
16	Passività potenziali 2022	0,00	0,00	0,00	0,00	2.000.000,00
totale		3.419.806,30	3.419.806,30	3.574.924,00	3.574.924,00	5.574.924,00

Il Collegio dei Revisori ritiene opportuno segnalare che pur in presenza di accantonamento di specifiche risorse è indispensabile che siano attivate e concluse le procedure, riferite alle singole posizioni indicate nel PRFP, soprattutto con riferimento alla quota maggiore riferita ad un probabile restituzione di risorse trasferite in passato dalla Regione. Peraltro risultano inserite ulteriori fattispecie non risultanti nel PRFP (punto 15) e soprattutto somme accantonate nel 2022 prive di specifiche indicazioni.

Il Collegio, ritiene necessario che sia effettuata un'accurata analisi delle passività potenziali al fine di definire, dopo quasi 5 anni, la loro esatta posizione, ovvero se trattasi di debiti certi liquidi ed esigibili.



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

5.2 Enti in disavanzo

Il Collegio dei Revisori ha preso atto che il disavanzo 2022 deriva dalle precedenti operazioni di riaccertamento straordinario e dall'approvazione del piano di riequilibrio finanziario pluriennale nel 2018.

	31/12/2022
Risultato di amministrazione (+/-)	€ 75.132.308,04
di cui:	
a) Fondi vincolati	€ 35.570.397,60
b) Fondi accantonati	€ 53.488.220,12
c) Fondi destinati ad investimento	€ -
d) Fondi liberi	€ -
DISAVANZO DA RIPIANARE	-13.926.309,68

Con delibera consiliare n. 30 del 02/10/2015 sulla quale Il Collegio dei Revisori ha espresso il relativo parere per il maggior disavanzo determinato nel rispetto del Decreto del Min. Economia del 2/4/2015, è stato disposto il ripiano in 30 esercizi a quote annuali costanti di euro 590.030,79=, come di seguito rappresentato:

RIPIANO DISAVANZO DA RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO		
Anno	DISAVANZO (Del. C.C. n. 30 del 2/10/2015)	
2015	=====	17.700.923,70
2016	590.030,79	17.110.892,91
2017	590.030,79	16.520.862,12
2018	590.030,79	15.930.831,33
2019	590.030,79	15.340.800,54
2020	590.030,79	14.750.769,75
2021	590.030,79	14.160.738,96
2022	590.030,79	13.570.708,17
2023	590.030,79	12.980.677,38
2024	590.030,79	12.390.646,59
2025	590.030,79	11.800.615,80
2026	590.030,79	11.210.585,01
2027	590.030,79	10.620.554,22
2028	590.030,79	10.030.523,43
2029	590.030,79	9.440.492,64
2030	590.030,79	8.850.461,85
2031	590.030,79	8.260.431,06
2032	590.030,79	7.670.400,27
2033	590.030,79	7.080.369,48
2034	590.030,79	6.490.338,69
2035	590.030,79	5.900.307,90
2036	590.030,79	5.310.277,11
2037	590.030,79	4.720.246,32
2038	590.030,79	4.130.215,53
2039	590.030,79	3.540.184,74
2040	590.030,79	2.950.153,95
2041	590.030,79	2.360.123,16
2042	590.030,79	1.770.092,37
2043	590.030,79	1.180.061,58
2044	590.030,79	590.030,79
2045	590.030,79	0,00
	17.700.923,70	



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

Il Collegio dei Revisori prende atto del piano di rientro, delle diverse tipologie di disavanzo, illustrato nella nota integrativa come segue:

31

TIPOLOGIA DI DISAVANZO	ESERCIZIO	COMPOSIZIONE DISAVANZO	COPERTURA DISAVANZO PER ESERCIZIO**			
			2024	2025	2026	ESERCIZI SUCCESSIVI
Disavanzo al 31.12.2014						
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	2015	12.390.646,59	590.030,79	590.030,79	590.030,79	10.620.554,22
Disavanzo tecnico al 31 dicembre						
Disavanzo da costituzione del FAL ex d.l. 35/2013, ai sensi dell'art. 39-ter, co. 1, d.l. n. 162/2019, introdotto dalla legge di conversione n. 8/2020?						
Disavanzo da stralcio mini cartelle anche ai sensi dell'art. 4, del d.l. n. 41/2021, convertito dalla legge n. 69/2021						
Disavanzo derivante dall'esercizio precedente e dovuto al mancato trasferimento di somme dovute da altri livelli di governo e seguito di sentenze della Corte Cost. o di sentenze esecutive di altre giurisdizioni (art. 1, co. 876, l. bilancio 2020)						
Disavanzo 2019 derivante dal passaggio dal metodo semplificato al metodo ordinario di calcolo al FCDE						
Disavanzo da ripianare secondo la procedura di cui all'art. 243-bis TUEL (*)	2019	7.182.400,08	1.419.372,65	1.419.372,65	1.419.372,65	2.924.282,13
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio n-3						
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio n-2						
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio n-1						
TOTALE		19.573.046,67	2.009.403,44	2.009.403,44	2.009.403,44	13.544.836,35

*Solo per gli enti che hanno fatto ricorso alla procedura di riequilibrio finanziario pluriennale approvata dalla competente sezione regionale della Corte dei conti.

** per il ripiano del disavanzo vedere anche comma 4-bis dell'art 111 del dl 18/2020 conv. in l. 27/2020

Il Collegio dei Revisori ha verificato:

- il rispetto del piano di rientro;
- la quota del disavanzo tecnico di cui all'art. 3, co. 13, d.lgs. n. 118/2011, sorto in occasione del riaccertamento straordinario dei residui, è stata coperta con risorse di competenza.

Il Collegio dei Revisori ha preso atto che dalla nota integrativa vengono fornite indicazioni generiche circa le modalità di copertura contabile dell'eventuale disavanzo applicato al bilancio (art. 4, co. 6, DM 2 aprile 2015).



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

RIPIANO DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE CUMULATO

Il Collegio dei revisori, di seguito riporta il ripiano del disavanzo di amministrazione cumulato, come rettificato con la nota prot. n. 2002 del 14/01/2023, e successivamente con la deliberazione n. 154/PRSP/2023 del 01/12/2023 della Sezione Regionale di Controllo per la Puglia della Corte dei Conti, che di seguito si rappresenta:

32

RIPIANO DISAVANZO CUMULATO								
anno	DIS_118 (Del. C.C. n. 30 del 2/10/2015)		DIS_243 (Del. C.C. n. 1 del 17/03/2019)		DIS_188 (Del. C.C. n. 29 del 2017)		DIS_CUMULATO	
	QUOTA_118		QUOTA_243		QUOTA_188		QUOTE_CUM.	DIS_CUM.
2015	590.030,79	17.700.923,70	-	14.278.291,31	-	5.536.707,34	590.030,79	17.110.892,91
2016	590.030,79	16.520.862,12	-	-	2.872.487,36	2.664.219,98	3.462.518,15	19.356.155,86
2017	590.030,79	15.930.831,33	-	14.449.365,03	1.332.109,99	1.332.109,99	1.922.140,78	31.712.306,39
2018	590.030,79	14.750.769,75	375.877,56	14.056.380,10	1.503.183,75	0,00	3.059.122,89	28.653.183,50
2019	590.030,79	14.160.738,96	1.795.392,63	12.243.880,10	0,00	0,00	2.385.423,42	26.267.760,08
2020	590.030,79	13.570.708,17	1.795.392,63	10.431.380,10	0,00	0,00	2.385.423,42	23.882.336,66
2021	590.030,79	12.980.677,38	1.795.392,63	8.618.880,10	0,00	0,00	2.385.423,42	21.496.913,24
2022	590.030,79	12.390.646,59	1.419.372,65	7.182.400,08	0,00	0,00	2.009.403,44	19.487.509,80
2023	590.030,79	11.800.615,80	1.419.372,65	5.745.920,06	0,00	0,00	2.009.403,44	17.478.106,36
2024	590.030,79	11.210.585,01	1.419.372,65	4.309.440,04	0,00	0,00	2.009.403,44	15.468.702,92
2025	590.030,79	10.620.554,22	1.419.372,65	2.872.960,02	0,00	0,00	2.009.403,44	13.459.299,48
2026	590.030,79	10.030.523,43	1.419.372,65	1.436.480,00	0,00	0,00	2.009.403,44	11.449.896,04
2027	590.030,79	9.440.492,64	1.419.372,61	0,00	0,00	0,00	2.009.403,40	9.440.492,64
2028	590.030,79	8.850.461,85	0,00	0,00	0,00	0,00	590.030,79	8.850.461,85
2029	590.030,79	8.260.431,06	0,00	0,00	0,00	0,00	590.030,79	8.260.431,06
2030	590.030,79	7.670.400,27	0,00	0,00	0,00	0,00	590.030,79	7.670.400,27
2031	590.030,79	7.080.369,48	0,00	0,00	0,00	0,00	590.030,79	7.080.369,48
2032	590.030,79	6.490.338,69	0,00	0,00	0,00	0,00	590.030,79	6.490.338,69
2033	590.030,79	5.900.307,90	0,00	0,00	0,00	0,00	590.030,79	5.900.307,90
2034	590.030,79	5.310.277,11	0,00	0,00	0,00	0,00	590.030,79	5.310.277,11
2035	590.030,79	4.720.246,32	0,00	0,00	0,00	0,00	590.030,79	4.720.246,32
2036	590.030,79	4.130.215,53	0,00	0,00	0,00	0,00	590.030,79	4.130.215,53
2037	590.030,79	3.540.184,74	0,00	0,00	0,00	0,00	590.030,79	3.540.184,74
2038	590.030,79	2.950.153,95	0,00	0,00	0,00	0,00	590.030,79	2.950.153,95
2039	590.030,79	2.360.123,16	0,00	0,00	0,00	0,00	590.030,79	2.360.123,16
2040	590.030,79	1.770.092,37	0,00	0,00	0,00	0,00	590.030,79	1.770.092,37
2041	590.030,79	1.180.061,58	0,00	0,00	0,00	0,00	590.030,79	1.180.061,58
2042	590.030,79	590.030,79	0,00	0,00	0,00	0,00	590.030,79	590.030,79
2043	590.030,79	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	590.030,79	0,00
2044	590.030,79	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	590.030,79	0,00
	17.700.923,70		14.278.291,31		5.536.707,34		37.686.996,11	



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

6. BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

33

Il Collegio dei Revisori ha preso atto che:

- il bilancio di previsione proposto deve rispettare il pareggio finanziario complessivo di competenza e gli equilibri di parte corrente e in conto capitale, ai sensi dell'articolo 162 del Tuel;
- le previsioni di bilancio - in ossequio ai principi di veridicità ed attendibilità - devono essere suffragate da analisi e/o studi dei responsabili dei servizi competenti, nel rispetto dell'art. 162, co. 5, TUEL e del postulato n. 5 di cui all'allegato 1 del D.lgs. n. 118/2011;
- l'impostazione del bilancio di previsione 2023-2025 deve garantire il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo ai sensi art. 1, comma 821, legge n. 145/2018 con riferimento ai prospetti degli equilibri modificati dal DM 1° agosto 2019;
- le previsioni di competenza devono rispettare il principio generale n.16 e i principi contabili e rappresentano le entrate e le spese che si prevede saranno esigibili in ciascuno degli esercizi considerati anche se l'obbligazione giuridica è sorta in esercizi precedenti.

Le previsioni di competenza per gli anni 2024, 2025 e 2026 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2023 sono così formulate:

ENTRATE	Assestato 2023	2024	2025	2026
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	€ 9.131.477,56	€ 183.977,32		
Fondo pluriennale vincolato	€ 2.583.993,78	€ -	€ -	€ -
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 41.013.262,58	€ 36.771.810,35	€ 36.425.885,35	€ 36.425.885,35
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 23.464.107,10	€ 19.240.148,37	€ 17.323.428,37	€ 16.194.928,37
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 7.484.246,80	€ 7.045.660,23	€ 6.863.559,23	€ 6.843.559,23
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 102.447.975,40	€ 96.661.340,95	€ 5.096.915,79	€ 4.548.543,29
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere	€ 35.000.000,00	€ 35.000.000,00	€ 35.000.000,00	€ 35.000.000,00
Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro	€ 60.959.000,00	€ 60.959.000,00	€ 60.959.000,00	€ 60.959.000,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	€ 282.084.063,22	€ 255.861.937,22	€ 161.668.788,74	€ 159.971.916,24
SPESE	Assestato 2023	2024	2025	2026
Disavanzo di amministrazione	€ 2.834.428,64	€ 2.026.510,81	€ 2.026.510,81	€ 2.026.510,81
Titolo 1 - Spese correnti	€ 70.749.606,54	€ 57.806.088,31	€ 55.473.026,51	€ 54.282.065,10
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 102.357.868,30	€ 95.246.511,00	€ 4.610.541,42	€ 3.610.541,42
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ 171.000,00	€ -	€ -	€ -
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ 4.825.996,46	€ 4.823.827,10	€ 3.599.710,00	€ 4.093.798,91
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 35.000.000,00	€ 35.000.000,00	€ 35.000.000,00	€ 35.000.000,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 60.959.000,00	€ 60.959.000,00	€ 60.959.000,00	€ 60.959.000,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	€ 276.897.899,94	€ 255.861.937,22	€ 161.668.788,74	€ 159.971.916,24

6.1. Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Il Collegio dei Revisori ha già in più occasioni evidenziato che il FPV non risulta gestione in fase di previsione e gestione ma risulta attivato solo in fase di rendicontazione, in violazione dei principi di contabilità armonizzata.

L'Ente, con particolare riferimento ai lavori pubblici, al fine di garantire il migliore utilizzo delle risorse finanziarie destinate a spese di investimento nella costituzione del FPV al 1° gennaio 2024, deve **applicare** correttamente il Principio contabile applicato della contabilità finanziaria, avuto riguardo in particolare ai punti 5.4.8 (spese di progettazione) e 5.4.9 (spese non ancora impegnate per appalti



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

pubblici di lavori) tenuto conto delle novità introdotte dal D.lgs. 36/2023 come precisato dalla FAQ n. 53 di Arconet.

34

Il Collegio dei Revisori ha preso atto che la re-imputazione degli impegni di spesa deve essere correlata alla costituzione del FPV da iscrivere in entrata nel bilancio di previsione 2024-2026, nonché con gli impegni pluriennali, al fine di:

- verificare la corretta elaborazione e gestione dei cronoprogrammi
- evidenziare i ritardi nella realizzazione delle spese di investimento per mancata osservanza del cronoprogramma.

Il Collegio dei Revisori, come già segnalato in occasione delle diverse relazioni, ha posto in evidenza che gli investimenti in lavori pubblici non risultano corroborati di idonei cronoprogrammi di esigibilità. Le fonti di finanziamento del Fondo pluriennale vincolato iscritto nella parte entrata del bilancio per l'esercizio 2024 sono le seguenti:

	Importo
FPV APPLICATO IN ENTRATA	€ -
FPV di parte corrente applicato	€ -
FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)	
FPV di parte capitale applicato al bilancio (derivante da indebitamento)	
FPV di entrata per partite finanziarie	
FPV DETERMINATO IN SPESA	€ -
FPV corrente:	€ -
- quota determinata da impegni da esercizio precedente	
- quota determinata da impegni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	
FPV di parte capitale (al netto dell'indebitamento):	€ -
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	
FPV di parte capitale determinato in bilancio (per la parte alimentata solo da indebitamento)	€ -
- quota determinata da impegni/prenotazioni da esercizio precedente	
- quota determinata da impegni/prenotazioni nell'esercizio cui si riferisce il bilancio	
Fondo pluriennale vincolato di spesa per partite finanziarie	
Fondo pluriennale vincolato FPV - Fonti di finanziamento	
Fonti di finanziamento FPV	Importo
Entrate correnti vincolate	
Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale	€ -
Entrate correnti non vincolate in deroga per patrocinio legali esterni	
Entrate correnti non vincolate in deroga per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	
Entrate diverse dalle precedenti per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	
Totale FPV entrata parte corrente	€ -
Entrata in conto capitale	
Assunzione prestiti/indebitamento	
Totale FPV entrata parte capitale	€ -
TOTALE	€ -

Il Collegio dei Revisori ha verificato, anche mediante controlli a campione, i cronoprogrammi di spesa e che il FPV di spesa corrisponda al FPV di entrata dell'esercizio successivo, solo nel 2023.

6.2 FAL – Fondo anticipazione liquidità

Il Collegio dei Revisori ha segnalato che l'Ente:

- ha richiesto, nel tempo, anticipazioni di liquidità con restituzione oltre l'esercizio per il finanziamento delle spese inerenti al contratto di servizio per la gestione dei rifiuti con la società *in house* ASE S.p.A;



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

- ha richiesto e ottenuto nell'esercizio 2014, ai sensi del D.L. n. 35 del 8/04/2013, una anticipazione di liquidità di € 3.791.119,97= dalla Cassa depositi e prestiti (D.M. MEF del 7/8/2015) da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili, da restituirsì con un piano di ammortamento a rate costanti di anni 20, con rata annua costante di € 219.058,14= il cui costo complessivo è stato di € 4.381.162,80=;
- su segnalazione della Corte dei Conti (Delibera n.57/PRSP/2017), nel 2017, ha modificato le modalità di contabilizzazione dell'anticipazione di liquidità (Deliberazione di C. C. n. 23 del 07/06/2017), attraverso la costituzione di un apposito accantonamento, nel risultato di amministrazione del Rendiconto per l'esercizio 2016, per l'anticipazione di liquidità ancora da restituire pari ad € 3.275.395,66= al netto delle prime tre rate già versate pari ad € 515.724,31= di quota capitale;
- con il rendiconto per l'esercizio 2017, l'Ente ha rettificato il vincolo costituito nel risultato di amministrazione, contabilizzandolo correttamente, come segue:

Fondo anticipazioni liquidità DL 35/2013 (Rimborso anni 20 dal 2015 al 2034)	Quota Interessi FAL	Quota Capitale FAL	Residuo FAL	Situazione FAL Rendiconto
	590.042,83	3.791.119,97	3.791.119,97	
Consuntivo 2015	38.103,00	180.951,59	3.610.168,38	0,00
Consuntivo 2016	52.888,97	166.169,17	3.443.999,21	0,00
Consuntivo 2017	50.454,59	168.603,55	3.275.395,66	3.104.322,07
Consuntivo 2018	47.984,55	171.073,59	3.104.322,07	3.104.322,07
Consuntivo 2019	45.478,32	173.579,82	2.930.742,25	2.930.742,25
Consuntivo 2020	42.935,37	176.122,77	2.754.619,48	2.754.619,48
Consuntivo 2021	40.355,18	178.702,96	2.575.916,52	2.575.916,52
Consuntivo 2022	37.737,18	181.320,96	2.394.595,56	2.394.595,56
Pre-Consuntivo 2023 (da confermare)	35.080,82	183.977,32	2.210.618,24	2.210.618,24
Previsione 2024	32.385,56	186.672,58	2.023.945,66	

Il Collegio dei Revisori ha verificato che:

- l'Ente, nel bilancio di previsione 2024-2026, ha rispettato le disposizioni di cui all'art. 52, co.1-bis, d.l.n.73/2021, conv. nella legge n. 106/2021, per il ripiano delle quote dell'eventuale disavanzo derivante dal riappostamento del FAL;
- l'Ente ha rispettato nel bilancio di previsione 2024-2026, le disposizioni di cui all'art.52, co.1-ter, d.l.n.73/2021, conv. nella l. 106/2021, in relazione alle modalità di contabilizzazione del FAL e ha stanziato nel titolo 4 di spesa l'importo della rate di ammortamento del FAL, come segue:

PREVISIONE SPESA	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Rimborso quota FAL DL_35 (Spesa Titolo 4 - Cap. 7082)	€ 186.672,58	€ 189.407,34	€ 192.182,15
Pagamento interessi FAL DL_35 (Spesa Titolo 1 - Cap. 4790)	€ 32.385,56	€ 29.650,80	€ 26.875,99

- l'Ente ha iscritto nell'entrata del bilancio le risorse liberate a seguito della riduzione del FAL nell'apposita voce denominata "Utilizzo fondo anticipazioni di liquidità" (che consente anche agli enti in disavanzo di poter applicare queste somme, in deroga ai cc. 897-898 della legge n. 145/2018)

TIPO	Importo	Avanzo presunto 2024
Avanzo accantonato	€ 183.977,32	Utilizzo risultato di amministrazione presunto per FAL

- nella Nota integrativa è stata data evidenza delle modalità di copertura delle spese per il rimborso della quota di capitale dell'anticipazione.



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

6.3. Equilibri di bilancio

36

Gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del TUEL sono così assicurati:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2024 Previsioni di competenza	2025 Previsioni di competenza	2026 Previsioni di competenza
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	-	-	-
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	2.026.510,81	2.026.510,81	2.026.510,81
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	63.057.618,95	60.612.872,95	59.464.372,95
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	-	-	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti di cui: - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	57.806.088,31	55.473.026,51	54.282.065,10
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	4.823.827,10	3.599.710,00	4.093.798,91
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	-	-	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		1.598.807,27	486.374,37	938.001,87
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti ⁽²⁾ di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	183.977,32	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	1.735.955,58	607.500,00	1.059.127,50
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	321.125,63	121.125,63	121.125,63
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾				
O=G+H+I-L+M		0,00	0,00	0,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	-	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	-	-	-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	96.661.340,95	5.096.915,79	4.548.543,29
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	1.735.955,58	607.500,00	1.059.127,50
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	321.125,63	121.125,63	121.125,63
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-	-	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	95.246.511,00	4.610.541,42	3.610.541,42
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-	-	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		-	-	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	-	-	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-	-	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-	-	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-	-	-
EQUILIBRIO FINALE				
W = O+Z+S1+S2-T-X1-X2-Y		0,00	0,00	0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali ⁽⁴⁾ :				
Equilibrio di parte corrente (O)		0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	183.977,32		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		183.977,32	0,00	0,00



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

Il Collegio dei Revisori ha preso atto che per l'importo di euro 321.125,63= di entrate di parte corrente risultano destinate a spese in conto capitale come segue:

TIT.	CAP	CAPITOLO ENTRATA CORRENTE	2024	2025	2026	TIT.	CAP	CAPITOLO SPESA CAPITALE	2024	2025	2026	
3	816	Loculi cimieriali rientrati nelle disponibilità del Comune (Cap. S. 6912)	200.000,00			2	6912	Trasformazione manufatti/loculi (Cap. E. 816)	200.000,00	-	-	LOCULI
3	495	Sanzioni abbandono rifiuti (Cap.S. 6115)	15.000,00	15.000,00	15.000,00	2	6115	Acquisto apparecchiature videosorveglianza abbandono rifiuti (Cap. E. 495)	15.000,00	15.000,00	15.000,00	SANZIONI RIFIUTI
3	494	Violazione di norme in materia di circolazione stradale (Capp.S. 2796 -2803-2884-2896-4120-4126-6074-6093)	650.000,00	650.000,00	650.000,00	2	6074	Acquisto automezzi, mobili e materiale informatico (Cap. E.494)	10.835,63	10.835,63	10.835,63	CDS
						2	6093	Acquisti per potenziamento sicurezza urbana e stradale (Cap. E.494)	95.290,00	95.290,00	95.290,00	CDS
									321.125,63	121.125,63	121.125,63	

Il Collegio dei Revisori ha preso atto che per l'importo di euro 1.735.955,58= di entrate in conto capitale risultano destinate a spese correnti come segue:

TIT.	CAP	CAPITOLO ENTRATA CAPITALE	2024	2025	2026	TIT.	CAP	CAPITOLO SPESA ESTINZIONE PRESTITI (SPESA CORRENTE)	2024	2025	2026	
4	862	Alienazione beni piano alienazioni (Cap. S.7084)	1.735.955,58	607.500,00	1.059.127,50	4	7084	Estinzione anticipata quota capitale mutui (Cap. E.862)	1.735.955,58	607.500,00	1.059.127,50	ALIENAZIONI

L'equilibrio finale è pari a zero.

Il Collegio dei Revisori ha verificato che nel bilancio di previsione 2024-2026 è stata prevista l'applicazione di euro 183.977,32= di avanzo accantonato presunto.

Gli importi sono indicati nella seguente tabella:

avanzo presunto	Importo	
Avanzo accantonato	€ 183.977,32	H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti
Avanzo vincolato	€ 0,00	

Il Collegio dei Revisori ha verificato che l'Ente:

- ha allegato i prospetti A1 e A2 avendo applicato avanzo presunto per le quote accantonate del FAL;
- gli enti che hanno il FAL in sede di bilancio di previsione possono applicare la quota del risultato di amministrazione liberata a seguito della riduzione del FAL stesso, sulla base della determinazione del risultato presunto di amministrazione, dando evidenza nella nota integrativa della copertura delle rate di ammortamento delle anticipazioni di liquidità attraverso le entrate correnti, e non dall'utilizzo del FAL



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

6.4. Previsioni di cassa

La situazione di cassa dell'Ente al 31 dicembre degli ultimi tre esercizi presenta i seguenti risultati:

Situazione di cassa	2021	2022	2023
Disponibilità:	€ 41.511.247,31	€ 63.910.404,45	€ 74.302.291,63
di cui cassa vincolata	€ 15.961.011,11	€ 22.638.449,63	€ 23.285.993,96
anticipazioni non estinte al 31/12	€ -	€ -	€ -

Il Collegio dei Revisori ha verificato che:

- l'Ente non si è dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere;
- il saldo di cassa non negativo garantisce il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL;
- le entrate riscosse dagli addetti alla riscossione non vengono versate integralmente presso il conto di tesoreria dell'Ente con la periodicità prevista dalla normativa o dai regolamenti (si f riferimento alle entrate dei parcheggi a pagamento);
- la previsione di cassa relativa all'entrata è effettuata tenendo conto del *trend* della riscossione nonché di quanto accantonato al Fondo Crediti dubbia esigibilità di competenza e in sede di rendiconto per le relative entrate;
- gli stanziamenti di cassa comprendono le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e sono elaborate in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili;
- i singoli dirigenti o responsabili dei servizi non hanno partecipato all'elaborazione delle proposte di previsione autorizzatorie di cassa e al programma dei pagamenti al fine di evitare che nell'adozione dei provvedimenti che comportano impegni di spesa vengano causati ritardi nei pagamenti e la formazione di debiti pregressi nonché la maturazione di interessi moratori con conseguente responsabilità disciplinare e amministrativa;
- le previsioni di cassa per la spesa corrente, per il rimborso di prestiti e per le altre spese correnti o di investimento finanziate con applicazione dell'avanzo libero o con il margine differenziale di competenza sono state determinate sulla base della sommatoria delle entrate correnti che si presume di riscuotere e della giacenza iniziale di cassa libera.
- le previsioni di cassa per la spesa del titolo II non tengono conto dei cronoprogrammi dei singoli interventi e delle correlate imputazioni agli esercizi successivi, in quanto gli uffici tecnici non gestiscono la fase di programmazione e gestione attraverso idonei cronoprogrammi di esigibilità;
- le previsioni di cassa per le entrate da contributi in conto capitale e da ricorso all'indebitamento sono coerenti con le previsioni delle correlate spese del titolo II finanziate dalle medesime entrate senza generare fittizio surplus di entrata vincolata con il conseguente incremento delle previsioni di cassa della spesa corrente.

Il Collegio dei Revisori ritiene che:

- le previsioni di cassa rispecchiano gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese;
- non sono state effettuate sovrastime nella previsione della riscossione di entrate con il rischio di consentire autorizzazioni di spesa per le quali si genereranno ritardi nei pagamenti e formazione di debiti pregressi in violazione dell'art. 183, co. 8, del TUEL.



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

Il fondo iniziale di cassa al 01.01.2024 comprende la cassa vincolata per euro 23.285.993,96= e Il Collegio dei Revisori ritiene che l'Ente non si sia dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere.

Il Collegio dei Revisori ha verificato che la programmazione dell'Ente non tiene conto delle transazioni non monetarie correlate alla gestione patrimoniale (esempio: opere a scomputo, conferimenti, etc..). Ciò in quanto la programmazione delle opere pubbliche è carente di tali interventi.

6.5. Utilizzo proventi alienazioni

Il Quadro delle risorse destinante alle alienazioni ed all'estinzione anticipata dei mutui e prestiti è il seguente:

Tipologia immobile	Stima
Terreno edificabile Gozzini	384.880,00
Aree e immobili via T. del Carmine	680.000,00
Aree e immobili Lido Romagna	98.825,18
Chiosco "La Rotonda"	246.937,00
Alloggio Contrada Pasini	53.000,00
Ex Scuola Materna via S. Francesco	305.727,50
Immobile Via Campanile, 1	31.460,00
immobile Borgo Mezzanone F.132 P.Ila 585 sub. 1	8.000,00
immobile Borgo Mezzanone F.132 P.Ila 585 sub. 2	31.200,00
immobile Borgo Mezzanone F.132 P.Ila 585 sub. 3	10.560,00
immobile Borgo Mezzanone F.132 P.Ila 585 sub. 4	7.600,00
immobile Borgo Mezzanone F.132 P.Ila 585 sub. 5	10.500,00
immobile Borgo Mezzanone F.132 P.Ila 585 sub. 6	26.800,00
immobile Borgo Mezzanone F.132 P.Ila 585 sub. 8	42.420,00
immobile Borgo Mezzanone F.132 P.Ila 585 sub. 9 e 10	49.535,20
immobile Borgo Mezzanone F.132 P.Ila 585 sub. 11	3.960,00
immobile Borgo Mezzanone F.132 P.Ila 586 sub. 5, 6, 7	49.280,00
Chiosco con area annessa Villagio Pescatori	95.702,00
Area chiosco Edicola via Barletta	30.236,00
Area chiosco gelateria via dell'Arcangelo	30.236,00
Area chiosco Bar Via Barletta	42.500,00
Area chiosco Edicola Via Dante Alighieri	33.259,60
Area chiosco Via S. Giovanni Bosco	30.236,00
Chiosco con area annessa Piazzale Ferri	83.781,00
Area chiosco via Scaloria	33.259,60
Area chiosco via Di Vittorio	30.236,00

Il programma risulta coerente con il PRFP approvato il quale prevede la destinazione dei proventi da alienazione all'estinzione anticipata dei mutui e prestiti.

TIT.	CAP	CAPITOLO ENTRATA CAPITALE	2024	2025	2026	TIT.	CAP	CAPITOLO SPESA ESTINZIONE PRESTITI (SPESA CORRENTE)	2024	2025	2026	
4	862	Alienazione beni piano alienazioni (Cap. S.7084)	1.735.955,58	607.500,00	1.059.127,50	4	7084	Estinzione anticipata quota capitale mutui (Cap. E.862)	1.735.955,58	607.500,00	1.059.127,50	ALIENAZIONI

Il Collegio dei Revisori ha preso atto che l'Ente avendo soddisfatto le seguenti condizioni di legge:



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

- non ha registrato, con riferimento al bilancio consolidato dell'esercizio precedente, un rapporto tra totale delle immobilizzazioni e debiti da finanziamento superiore al 2%.
- non ha rilevato incrementi di spesa corrente ricorrente (cfr.: All. 7 al d.lgs. n. 118/2011)
- non è in regola con gli accantonamenti al FCDE
- non si è avvalso della facoltà di cui al co. 866, art. 1, legge n. 205/2017, così come modificato dall'art. 11-bis, comma 4, d.l. 14 dicembre 2018, n. 135.

40

Il Collegio dei Revisori, rammenta che i proventi da alienazione del patrimonio disponibile (ai sensi dell'art.1 comma 443 della legge 228/2012 e dell'art.56 bis, comma 11, D.L.n.69/2013), nella misura del 10% devono finanziare obbligatoriamente e prioritariamente l'estinzione anticipata dei mutui e poi le spese di investimento. Per i proventi derivanti dalla cessione di aree oggetto di trasferimento demaniale si applica quanto previsto dall'art. 56 bis, comma 10 D.L. n.69/2013.

6.6. Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

Il Collegio dei Revisori ha verificato che Ente **non si è avvalso** della facoltà di utilizzare le economie di risorse derivanti da operazioni di rinegoziazione mutui e prestiti per finanziare, in deroga, spese di parte corrente ai sensi dell'art. 7 comma 2 del D.L. 78/2015.

6.7. Entrate e spese di carattere non ripetitivo

Il Collegio rammenta che le entrate sono distinte in ricorrenti e non ricorrenti a seconda se l'acquisizione dell'entrata sia prevista a regime ovvero limitata ad uno o più esercizi, mentre le spese sono distinte in ricorrente e non ricorrente, a seconda se la spesa sia prevista a regime o limitata ad uno o più esercizi.

Si rappresenta che sono, in ogni caso, da considerarsi "non ricorrenti" le entrate riguardanti:

- 1) *donazioni, sanatorie, abusi edilizi e sanzioni;*
- 2) *condoni;*
- 3) *gettiti derivanti dalla lotta all'evasione tributaria;*
- 4) *entrate per eventi calamitosi;*
- 5) *alienazione di immobilizzazioni;*
- 6) *le accensioni di prestiti;*
- 7) *i contributi agli investimenti, a meno che non siano espressamente definitivi "continuativi" dal provvedimento o dalla norma che ne autorizza l'erogazione.*

Il Collegio dei Revisori ha preso atto che l'Ente:

- ha correttamente codificato ai fini della transazione elementare le entrate e le spese ricorrenti e non ricorrenti;
- ai fini degli equilibri di bilancio, vi è un coerente rapporto tra entrate e spese non ricorrenti.

6.8. Nota integrativa

Il Collegio dei Revisori ha verificato che la nota integrativa allegata al bilancio di previsione riporta, in forma generica, le informazioni previste dal comma 5 dell'art.11 del D.lgs. 23/6/2011 n.118 e dal punto 9.11.1 del principio 4/1.



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

7. VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI

41

7.1 Entrate

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2024-2026, alla luce della manovra disposta dall'Ente, il Collegio dei Revisori ha analizzato in particolare le voci di bilancio di seguito riportate.

Il Collegio dei Revisori richiama le modalità di riscossione delle diverse entrate come di seguito riportato:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	Gestione diretta	riscossione tramite soggetto iscritto all'albo di cui all'art. 53, d.lgs. n. 446/1997
TARSU/TIA/TARI/TARES	Gestione diretta	riscossione tramite soggetto iscritto all'albo di cui all'art. 53, d.lgs. n. 446/1997
Sanzioni per violazioni codice della strada	riscossione tramite soggetto iscritto all'albo di cui all'art. 53, d.lgs. n. 446/1997	riscossione tramite soggetto iscritto all'albo di cui all'art. 53, d.lgs. n. 446/1997
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Gestione diretta	riscossione tramite soggetto iscritto all'albo di cui all'art. 53, d.lgs. n. 446/1997
Proventi acquedotto	Non ricorre la fattispecie	Non ricorre la fattispecie
Proventi canoni depurazione	Non ricorre la fattispecie	Non ricorre la fattispecie

7.1.1. Entrate da fiscalità locale

Addizionale Comunale all'Irpef

Il Collegio dei Revisori ha verificato che l'Ente ha applicato, ai sensi dell'art. 1 del D. lgs. n. 360/1998, l'addizionale all'IRPEF, fissandone l'aliquota in misura dello 0,8 per mille, come di seguito riportato:

aliquota	Esercizio 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
0,8 per mille	3.900.000,00	3.950.000,00	3.950.000,00	3.950.000,00

Il Collegio dei Revisori ha verificato che le previsioni di gettito sono coerenti a quanto disposto dal punto 3.7.5 del principio 4/2 del D. Lgs 118/2011.

IMU

Il Collegio dei Revisori rammenta che l'Imposta Municipale Propria (IMU) è disciplinata dalle disposizioni di cui all'articolo 1, commi da 739 a 780, Legge 27 dicembre 2019, n. 160.



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

L'Ente ha approvato le nuove aliquote come segue, rinviando la compilazione della tabella ministeriale al 2025 come da proroga di legge:

42

Aliquote	Valori
Aliquota ordinaria	10,60%
Aliquota per abitazione principale (Cat. A/1, A/8 e A/9)	6,00%
Aliquota Terreni agricoli	10,60%
Aliquota Aree fabbricabili	10,60%
Aliquota Fabbricati D10	1,00%

Il gettito stimato per l'Imposta Municipale Propria è il seguente e tiene conto dell'integrale esenzione dei beni-merce ai sensi del comma 751:

IMU	Esercizio 2023 (assestato)	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
IMU	€ 11.000.000,00	€ 10.950.000,00	€ 10.250.000,00	€ 10.250.000,00

TARI

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

	Esercizio 2023 (assestato)	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
TARI	€ 11.919.220,63	€ 11.949.160,63	€ 12.303.235,63	€ 12.303.235,63
FCDE competenza	€ 3.009.981,26	€ 2.769.463,30	€ 2.851.623,87	€ 2.851.623,87
FCDE PEF TARI	€ -	€ -	€ -	€ -

In particolare, per la TARI, l'Ente ha previsto nel bilancio 2024, la somma di euro 11.949.160,63=, con un aumento lieve rispetto alle previsioni definitive 2023.

La TARI è determinata sulla base della copertura integrale dei costi di investimento e di esercizio del servizio rifiuti compresi quelli relativi alla realizzazione ed esercizio della discarica ad esclusione dei costi relativi ai rifiuti speciali al cui smaltimento provvedono a proprie spese i relativi produttori comprovandone il trattamento.

Il Collegio dei Revisori ha preso atto che l'Ente ha approvato il Piano Economico Finanziario 2024-2026 secondo le prescrizioni contenute nelle delibere dell'Autorità di Regolazione per l'Energia, Reti e Ambiente (ARERA).

Il Collegio dei Revisori, rammenta che il PEF deve essere validato prima dell'approvazione delle tariffe costituendo atto presupposto delle stesse (art.1, comma 683, legge n.147/2013) e il termine attualmente in vigore per approvare le tariffe TARI rimane fissato al 30 aprile 2024.



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

In particolare, per la TARI, Il Comune di Manfredonia ha previsto nel bilancio 2024, la somma di euro 11.949.160,63=, confermando il medesimo gettito dell'esercizio 2023, tuttavia è doveroso evidenziare che il PEF quadriennale (2022-2025) validato da AGER prevede l'incremento del Piano economico finanziario del servizio rifiuti (PEF), ad € 12.289.213,00= come di seguito rappresentato:

43

annualità	PEF TARI	importo	incremento su anno base	descrizione
2022	PEF TARI	11.905.198,00	-	
2023	PEF TARI	12.095.682,00	190.484,00	incremento rispetto al 2022
2024	PEF TARI	12.289.213,00	384.015,00	incremento rispetto al 2022
2025	PEF TARI	12.485.840,00	580.642,00	incremento rispetto al 2022

Il Collegio dei Revisori, ricorda che il PEF deve essere validato prima dell'approvazione delle tariffe costituendo atto presupposto delle stesse (art.1, comma 683, legge n.147/2013) avendo riguardo alla circostanza che la delibera di approvazione delle tariffe TARI costituisce allegato obbligatorio al bilancio di previsione ai sensi dell'art.172 TUEL e che, in ogni caso, il termine ultimo per l'approvazione del PEF TARI è fissato al 30 aprile 2024 salvo che il termine di approvazione del bilancio di previsione 2024-2026 slitti oltre tale termina; in tal caso il termine di approvazione del PEF viene automaticamente allineato al termine previsto per il bilancio di previsione.

Il Collegio dei Revisori rammenta che l'Ente deve segnalare:

- tra le componenti di costo i crediti risultati inesigibili (comma 654-bis);
- la modalità di commisurazione deve essere effettuata sulla base del criterio medio - ordinario (ovvero in base alla quantità e qualità medie ordinarie di rifiuti prodotti per unità di superficie in relazione agli usi e alla tipologia di attività svolte) e non sull'effettiva quantità di rifiuti prodotti;
- la disciplina dell'applicazione del tributo deve essere stata approvata con regolamento dal Consiglio comunale;
- la quota di gettito atteso che rimarrà a carico dell'ente per effetto delle riduzioni/esenzioni del tributo;
- il pagamento della TARI avviene anche tramite il sistema pagoPA.

Altri Tributi Comunali

Oltre all'addizionale comunale all'IRPEF, all'IMU e alla TARI, l'Ente ha istituito i seguenti tributi:

Altri Tributi	Esercizio 2023 (assestato)	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Imposta di soggiorno	€ 90.000,00	€ 100.000,00	€ 100.000,00	€ 100.000,00
Contributo di sbarco	€ -	€ -	€ -	€ -
Imposta pubblicità e pubbliche affis.	€ -	€ -	€ -	€ -
Imp. Reg. agg. Canone conc.Dem.	€ 11.383,28	€ 11.383,28	€ 11.383,28	€ 11.383,28
TASI violazioni	€ 300.000,00	€ -	€ -	€ -
Totale	€ 401.383,28	€ 111.383,28	€ 111.383,28	€ 111.383,28



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

L'Ente, avendo istituito l'imposta di soggiorno a carico di coloro che alloggiano nelle strutture ricettive situate sul proprio territorio, ha previsto che il relativo gettito sia destinato a finanziare interventi in materia di turismo, ivi compresi quelli a sostegno delle strutture ricettive, nonché interventi di manutenzione, fruizione e recupero dei beni culturali ed ambientali locali, nonché dei relativi servizi pubblici locali (rif. art. 4 D.lgs. n.23/2011).

Il Collegio dei Revisori rammenta che il riversamento dell'imposta di soggiorno da parte dei soggetti gestori che, ai sensi dell'art.4 comma 1 ter del D.lgs. n.23/2011 sono i responsabili del pagamento dell'imposta, deve avvenire tramite il sistema pago PA.

7.1.2. Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

Le entrate relative all'attività di controllo delle dichiarazioni subiscono le seguenti variazioni:

Titolo 1 - recupero evasione	Accertato 2021	Accertato 2022	Previsione 2024		Previsione 2025		Previsione 2026	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
Recupero evasione IMU (cap. 22)	€ -	€ 581.298,49	€ 1.500.000,00	€ 585.673,75	€ 1.500.000,00	€ 585.673,75	€ 1.500.000,00	€ 585.673,75
Recupero evasione TARSU/TARES	€ -	€ -	€ -		€ -		€ -	
Recupero evasione TARI (cap. 111)	€ 115.346,38	€ 341.507,15	€ -		€ -		€ -	
Recupero evasione TARIG (cap. 116)	€ -	€ -	€ 354,00	€ 175,93	€ 354,00	€ 175,93	€ 354,00	€ 175,93
Recupero evasione TASI (capp. 108-109)	€ -	€ 109.677,55	€ -		€ -		€ -	
Recupero evasione Imposta di soggiorno (cap. 21)	€ 83.019,00	€ 126.067,40	€ -		€ -		€ -	
Recupero evasione imposta di pubblicità (cap.10)	€ -	€ 1.816,10	€ -		€ -		€ -	
Recupero evasione TOSAP (cap.30-596)	€ -	€ 4.263,77	€ -		€ -		€ -	
Totale	€ 198.365,38	€ 1.164.630,46	€ 1.500.354,00	€ 585.849,68	€ 1.500.354,00	€ 585.849,68	€ 1.500.354,00	€ 585.849,68

La situazione delle entrate da recupero evasione per l'esercizio 2023 appena concluso è la seguente:

Titolo 1 - recupero evasione	Previsione 2023		Accertato 2023	Riscosso 2023	% su accertato	su riscosso
	Prev.	Acc.to FCDE				
Recupero evasione IMU (cap. 22)	€ 3.550.000,00	€ 1.386.094,54	€ 3.195.643,02	€ 1.809.456,74	90,02%	56,62%
Recupero evasione TARSU/TARES					0,00%	0,00%
Recupero evasione TARI (cap. 111)	€ 2.300.000,00		€ 783.901,08	€ 783.901,08	34,08%	100,00%
Recupero evasione TARIG (cap. 116)	€ 354,00	€ 175,93	€ -	€ -	0,00%	0,00%
Recupero evasione TASI (capp. 108-109)	€ 300.000,00	€ 150.264,95	€ 104.121,77	€ 104.121,77	34,71%	100,00%
Recupero evasione Imposta di soggiorno (cap. 21)					0,00%	0,00%
Recupero evasione imposta di pubblicità (cap.30)	€ -		€ 1.197,30	€ 1.197,30	0,00%	100,00%
Recupero evasione TOSAP (cap.30-596)					0,00%	0,00%
Totale	€ 6.150.354,00	€ 1.536.535,42	€ 4.084.863,17	€ 2.698.676,89	66,42%	66,07%

Il Collegio dei Revisori rammenta che:

- la quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità deve essere congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti ed ai crediti dichiarati inesigibili inclusi tra le componenti di costo;
- l'Ente non deve essere inerte rispetto ai termini di prescrizione per le azioni di recupero.



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

7.1.3. Sanzioni amministrative da codice della strada

45

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
sanzioni ex art.208 co 1 cds	€ 1.150.000,00	€ 1.150.000,00	€ 1.150.000,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	€ -	€ -	€ -
TOTALE SANZIONI	€ 1.150.000,00	€ 1.150.000,00	€ 1.150.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ 487.214,24	€ 487.214,24	€ 487.214,24
Percentuale fondo (%)	42,37%	42,37%	42,37%

Il Collegio dei Revisori ritiene che la quantificazione del FCDE sia congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti.

I capitoli di entrata risultano i seguenti:

ENTRATE DA CDS	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
cap. 490-Violazione di norme in materia di circolazione stradale (Capp.S.2790-2803-2884-4120-6093)	-	-	-
cap. 493 provvedimenti contrav. Cds Velox	500.000,00	500.000,00	500.000,00
cap 494 Violazione di norme in materia di circolazione stradale (Capp.S. 2796 -2803-2884-2896-4120-4126-6074-6093)	650.000,00	650.000,00	650.000,00
totale capitoli	1.150.000,00	1.150.000,00	1.150.000,00

Il Collegio dei Revisori rammenta che l'Ente deve provvedere alla certificazione al Ministero dell'Interno dell'utilizzo delle sanzioni al codice della strada per gli esercizi precedenti.

La Giunta ha destinato la somma annua di euro 86.685,01= alla previdenza ed assistenza del personale Polizia Municipale.

Il Collegio dei Revisori ha preso atto che l'Ente ha suddiviso nel bilancio le risorse relative alle sanzioni amministrative da codice della strada sulla base delle indicazioni fornite con il D.M. 29 agosto 2018.

Il Collegio dei Revisori ha preso atto che la somma da assoggettare a vincoli risulta pari ad € 662.785,76=, come risulta dalla deliberazione del Commissario Straordinario, con i poteri della Giunta Comunale, n. 18 del 24/11/2023, avente ad oggetto "Ripartizione proventi sanzioni amministrative pecuniarie per violazioni alle norme del nuovo codice della strada anno 2024", con cui è stata effettuata la ripartizione e destinazione (previsione meno FCDE pari ad € 487.214,24):

- **euro 288.950,03=** per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285);
- **euro 250.000,00=** per sanzioni ex art.142, comma 12 bis del codice della strada (D.lgs. 30.4.1992 n. 285).



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

tipologia spesa (interventi di cui alle lettere a), b) e c) del quarto comma e del comma 5/bis dell'art. 208 C.d.S.)		importo parziale	%	importo	parte corrente	parte capitale
A	Interventi sulla segnaletica delle strade di proprietà dell'ente di cui:		25%	72.237,51	72.237,51	0,00
	Cap. 4120: interventi di sostituzione, di ammodernamento, di potenziamento, di messa a norma e di manutenzione della segnaletica delle strade di proprietà dell'Ente per € 72.237,51.	72.237,51				
B	potenziamento delle attività di controllo e accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale, anche attraverso l'acquisto di automezzi, mezzi e attrezzature		25%	72.237,51	61.401,88	10.835,63
	Cap. 2884: "Spese per servizi vari" finalizzati al potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale interventi di sostituzione, di ammodernamento, di potenziamento, di messa a norma e di manutenzione della segnaletica delle strade di proprietà dell'Ente per € 36.118,75=.	36.118,75				
	Cap. 2896: Acquisto mezzi e attrezzature per il potenziamento delle attività di controllo e accertamento delle violazioni al CdS (spese correnti) per € 18.059,38=.	18.059,38				
	Cap. 2796: Formazione del personale per € 7.223,75=.	7.223,75				
	Cap. 6074: "Acquisto automezzi, mobili e materiale informatico" per € 10.835,63=.	10.835,63				
C	altre finalità connesse a:		50%	144.475,01	86.685,01	57.790,00
	cap. 2803: fondo previdenza ed assistenza corpo di polizia locale per € 86.685,01=.	86.685,01				
	cap. 6093: acquisto/noleggio automezzi, mezzi e attrezzature" destinati al potenziamento dei servizi di controllo finalizzati alla sicurezza urbana e alla sicurezza stradale per € 57.790,00=.					
tipologia spesa (spese ex art. 142/12/ter del CDS)				importo	parte corrente	parte capitale
1	Interventi di manutenzione e messa in sicurezza delle infrastrutture stradali (compreso segnaletica, barriere e relativi impianti):		70%	175.000,00	175.000,00	0,00
	Cap. 4120: Spese per la segnaletica stradale per € 43.750,00=.	43.750,00				
	Cap. 4126: Manutenzione strade urbane per € 131.250,00=.	131.250,00				
2	Potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale, comprese le spese relative al personale:		30%	132.790,00	37.500,00	37.500,00
	Cap. 2896: Acquisto mezzi e attrezzature per il potenziamento delle attività di controllo e accertamento delle violazioni al CdS (spese correnti) per € 37.500,00=.	37.500,00				
	Cap. 6093: Acquisto/noleggio automezzi, mezzi e attrezzature" destinati al potenziamento dei servizi di controllo finalizzati alla sicurezza urbana e alla sicurezza stradale per € 37.500,00=.	95.290,00				
Totale CDS				596.740,03	432.824,40	106.125,63



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

Il Collegio dei Revisori ha preso atto che la quota vincolata, come in tabella, riportata, è destinata:

- al titolo 1 spesa corrente per euro 432.824,40=;
- al titolo 2 spesa in conto capitale per euro 106.125,63=.

47

7.1.4 Proventi dei beni dell'ente

I proventi dei beni dell'ente per locazioni, fitti attivi e canoni patrimoniali sono così previsti:

Proventi dei beni	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Fitti attivi e canoni di locazione	104.682,25	104.682,25	104.682,25
canoni patrimoniali e concessori	654.494,83	654.494,83	654.494,83
Altri Fitti Reali terreni	0,00	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI DEI BENI	759.177,08	759.177,08	759.177,08
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	99.118,09	99.118,09	99.118,09
Percentuale fondo (%)	13,06%	13,06%	13,06%

Il Collegio ha rilevato che i capitoli di riferimento sono i seguenti:

Previsione capitoli	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
590 Fitti reali di fabbricati	90.000,00	90.000,00	90.000,00
610 Fitti reali di Terreni	6.000,00	6.000,00	6.000,00
611 Fitti reali Siponto Litorale Sud	8.682,25	8.682,25	8.682,25
totale canoni e fitti	104.682,25	104.682,25	104.682,25
600 Censi, canoni, livelli ed altre prestazioni attive	18.000,00	18.000,00	18.000,00
603 Canoni concessioni loculi cimiteriali	96.151,69	96.151,69	96.151,69
608 Canone concessorio stadio Miramare	3.000,00	3.000,00	3.000,00
622 Canoni di concessione impianti eolici	216.000,00	216.000,00	216.000,00
623 Canone concessione Gasdotto	321.343,14	321.343,14	321.343,14
totale concessioni	654.494,83	654.494,83	654.494,83

Il Collegio dei Revisori ritiene che la quantificazione del FCDE congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti.



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

7.1.4. Proventi dei servizi pubblici e vendita di beni

48

Il dettaglio delle previsioni di proventi dei servizi dell'Ente e dei servizi a domanda individuale è il seguente:

Proventi dei servizi pubblici e vendita dei beni	Assestato 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Vendita di beni (PDC E.3.01.01.01.000)	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate dalla vendita di servizi (E.3.01.02.01.000)	€ 1.800.872,87	€ 1.856.543,37	€ 1.856.543,37	€ 1.856.543,37
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ 2.901,33	€ 244,92	€ 244,92	€ 244,92
Percentuale fondo (%)	0,16%	0,01%	0,01%	0,01%

Il Collegio dei Revisori ritiene che la quantificazione del FCDE non congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti.

Con deliberazione del Commissario Straordinario, con i poteri della Giunta Comunale, n. 32 del 12/12/2023 avente ad oggetto "Servizi a domanda individuale anno 2024. Atto ricognitorio tariffe e contribuzioni", allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 38,91% in fase previsionale, come di seguito rappresentato:

PROSPETTO RIEPILOGATIVO			
Costi			
Descrizione	Personale	Beni e Servizi	Totale
Refezione Scuole Materne	0	430.000,00	430.000,00
Impianti sportivi	0	30.000,00	30.000,00
Totale	0	460.000,00	460.000,00
Ricavi			
Descrizione	Corrispettivi	Contributi	Totale
Refezione Scuole Materne	110.000,00	60.000,00	170.000,00
Impianti sportivi	9.000,00	0	9.000,00
Totale	119.000,00	60.000,00	179.000,00
TOTALE RICAVI	€ 179.000,00	X 100 =	38,91%
TOTALE COSTI	€ 460.000,00		

Sulla base dei dati di cui sopra e tenuto conto del dato storico sulla parziale esigibilità delle rette e contribuzione per i servizi pubblici a domanda è previsto nella spesa un fondo svalutazione crediti di euro 244,92=.

Il Collegio dei Revisori segnala la necessità di riprogrammare alcune tariffe al fine di rendere coerente il rapporto tra le entrate da tariffa ed i costi dei singoli servizi.

Il Collegio dei Revisori prende atto che l'Ente non ha provveduto a adeguare le tariffe.



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

7.1.5. Canone unico patrimoniale

49

Il dettaglio delle previsioni dei proventi derivanti dal Canone Unico Patrimoniale è il seguente:

Titolo 3	Accertato 2022	Previsione 2023	Previsione 2024		Previsione 2025		Previsione 2026	
			Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE	Prev.	Acc.to FCDE
424 CUP esposizione pubblicitaria	€ 94.765,72	€ 115.000,00	€ 100.000,00	€ -	€ 100.000,00	€ -	€ 100.000,00	€ -
427 CUP mercati e spazi pubblici	€ 632.364,63	€ 916.164,93	€ 900.000,00	€ -	€ 900.000,00	€ -	€ 900.000,00	€ -
596 Accertamenti COSAP	€ -	€ 230.000,00	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

Il Collegio dei revisori richiede in sede di verifica degli equilibri la verifica della percentuale di non riscosso al fine di determinare la corretta quantificazione del FCDE.

7.1.6. Entrate da titoli abitativi (proventi da permessi da costruire) e relative sanzioni

La previsione delle entrate da titoli abitativi e relative sanzioni è la seguente:

Anno	Importo	Spesa corrente	Spesa in c/capitale	annotazioni
2022 (rendiconto)	€ 751.793,53	€ 501.321,45	€ 250.472,08	
2023 (assestato)	€ 750.000,00	€ 493.700,00	€ 256.300,00	
2024	€ 500.000,00	€ -	€ 500.000,00	(Cap S. 6105)
2025	€ 500.000,00	€ -	€ 500.000,00	(Cap S. 6105)
2026	€ 500.000,00	€ -	€ 500.000,00	(Cap S. 6105)

Il Collegio ha rilevato quanto di seguito riportato:

TIT.	CAP	CAPITOLO ENTRATA CAPITALE	2024	2025	2026
4	1760	Proventi oneri di urbanizzazione (Capp S. 6105)	500.000,00	500.000,00	500.000,00
TIT.	CAP	CAPITOLO SPESA C/CAPITALE	2024	2025	2026
4	6106	Utilizzo proventi permessi di costruire (Cap. E 1760)	500.000,00	500.000,00	500.000,00

Il Collegio dei Revisori rammenta che l'Ente deve rispettare i vincoli di destinazione previsti dalla Legge n. 232/2016 art.1 comma 460 e smi e dalle successive norme derogatorie.



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

7.2 Spese per titoli e macro aggregati

50

Il Collegio dei Revisori rammenta che le previsioni devono essere costruite tenendo conto del tasso di inflazione programmata.

Le previsioni degli esercizi 2024 -2026 per macro-aggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2023 è la seguente:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

PREVISIONI DI COMPETENZA					
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni Def. 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026
101	Redditi da lavoro dipendente	€ 9.512.678,55	7.894.021,58 €	7.670.383,01 €	7.774.274,01 €
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	€ 814.401,21	596.850,54 €	626.830,04 €	624.439,69 €
103	Acquisto di beni e servizi	€ 37.543.129,99	35.845.719,61 €	34.639.794,12 €	33.970.853,95 €
104	Trasferimenti correnti	€ 13.434.009,39	6.350.961,80 €	5.560.961,80 €	5.060.961,80 €
105	Trasferimenti di tributi	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
106	Fondi perequativi	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
107	Interessi passivi	€ 1.656.453,18	1.722.168,49 €	1.660.541,16 €	1.597.019,27 €
108	Altre spese per redditi da capitale	€ -	0,00 €	0,00 €	0,00 €
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 68.000,00	30.000,00 €	30.000,00 €	30.000,00 €
110	Altre spese correnti	€ 7.720.934,22	5.366.366,29 €	5.284.516,38 €	5.224.516,38 €
Totale		70.749.606,54	57.806.088,31 €	55.473.026,51 €	54.282.065,10 €

Spese per acquisto e la fornitura di beni e servizi

Il Collegio dei Revisori rileva le previsioni di spesa per acquisizione di beni e servizi suddivise per tipologia di spesa, come di seguito riportato:

MACROAGGREGATO 103	Previsione asestata 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
spese fitti passivi e oneri condominiali	18.920,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
spese formazione del personale	21.700,00	16.723,75	16.723,75	17.023,75
incarichi professionali e diversi	606.565,04	193.000,00	193.000,00	183.000,00
manutenzione bagni e fontane	6.700,00	4.700,00	7.000,00	7.000,00
manutenzione impianti e immobili patrimonio	301.313,00	206.700,00	206.700,00	206.700,00
manutenzione videosorveglianza autovelox e ZTL	268.338,27	137.559,38	137.559,38	137.559,38
servizio gestione pubblica illuminazione	2.573.289,50	2.918.700,00	2.918.700,00	2.918.700,00
spese servizio informatico	374.951,00	374.028,00	402.927,00	342.927,00
manutenzione verde pubblico	200.000,00	65.000,00	65.000,00	65.000,00
spese noleggio fotocopiatori	17.906,80	12.100,00	12.100,00	12.100,00
spese organi istituzionali	638.493,16	473.424,00	622.914,00	622.914,00
interventi PNRR	2.027.390,69	638.000,00	628.500,00	600.000,00
quote associative	68.293,60	68.293,60	68.293,60	68.293,60
interventi e servizi sociali	4.847.935,75	8.023.500,00	6.968.500,00	6.368.500,00
servizi turistici	8.500,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
servizio archivi	25.600,00	25.600,00	600,00	600,00
servizio canile	249.107,92	245.500,00	245.500,00	245.500,00



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

servizio CIE	120.000,00	120.000,00	120.000,00	120.000,00
servizio controllo impianti termici	469.366,84	190.000,00	190.000,00	190.000,00
servizio custodia mezzi sequestrati	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00
servizio distribuzione gas	0,00	0,00	0,00	0,00
servizio fiscale	6.000,00	6.000,00	6.000,00	6.000,00
servizio idrico e fognario	72.000,00	70.000,00	70.000,00	70.000,00
servizio informagiovani	38.500,00	37.950,00	37.950,00	37.950,00
servizio ISTAT	35.000,00	35.000,00	35.000,00	35.000,00
servizio mensa	336.725,00	430.000,00	430.000,00	430.000,00
servizio mercati	10.000,00	0,00	0,00	0,00
servizio necroscopico	411.231,45	411.231,45	411.231,45	411.231,45
servizio parcheggi a pagamento	542.857,14	255.000,00	255.000,00	255.000,00
interventi servizio pubblica istruzione	1.227.230,72	1.301.815,69	1.301.815,69	1.301.815,69
servizio pulizia uffici e servizi connessi	1.561.583,16	1.458.800,00	1.458.800,00	1.458.800,00
servizio rifiuti	11.219.100,39	10.950.040,39	10.950.040,39	10.950.040,39
servizio sportello IAT	0,00	0,00	0,00	0,00
servizio tesoreria	5.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
servizio trasporto disabili	468.376,11	452.746,11	452.746,11	452.746,11
servizio trasporto locale	949.565,00	989.660,00	989.660,00	989.660,00
servizio tributi	1.810.000,00	1.510.000,00	1.510.000,00	1.510.000,00
servizio viabilità	974.734,81	502.237,51	502.237,51	502.237,51
servizio vigilanza privata	90.000,00	90.000,00	90.000,00	90.000,00
spese automezzi	55.600,00	55.000,00	55.000,00	55.000,00
spese concorsi e personale	183.446,66	80.500,00	21.500,00	21.500,00
spese di rappresentanza	3.750,00	0,00	0,00	0,00
spese economali	22.500,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
spese elettorali	0,00	267.220,00	0,00	0,00
spese libri, pubblicazioni e riviste	69.950,00	63.700,00	63.700,00	63.700,00
spese materiale di consumo vario	217.005,25	181.658,75	181.658,75	181.658,75
spese per cultura	160.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00
spese postali	192.500,00	143.000,00	143.000,00	143.000,00
spese risarcimenti demolizioni e sgomberi	292.894,55	220.000,00	220.000,00	220.000,00
spese servizio gare e appalti	33.000,00	35.000,00	35.000,00	35.000,00
spese tutela ambiente	733.225,00	92.825,00	92.825,00	92.825,00
utenze energetiche	1.147.900,00	814.000,00	814.000,00	814.000,00
utenze idrico fognario	249.000,00	299.405,98	308.511,49	307.501,32
utenze riscaldamento	1.380.566,18	1.153.000,00	1.153.000,00	1.153.000,00
utenze telefoniche	132.717,00	116.300,00	116.300,00	116.300,00
TOTALE SPESE MAC. 103	37.496.329,99	35.814.919,61	34.588.994,12	33.889.783,95



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

52

7.2.1 Spese di personale

Il Collegio dei Revisori ha verificato che lo stanziamento pluriennale del bilancio di previsione per spese di personale è contenuto entro i limiti del valore soglia della fascia demografica di appartenenza, ai sensi dell'art. 33, co. 2 del d.l. 30 aprile 2019, n. 34, convertito dalla legge 28 giugno 2019, n. 58, come di seguito riportato:

SPESA DI PERSONALE	MAC	Previsione asstate 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Retribuzioni personale a T. IND	101	4.707.175,17	4.426.731,00	4.247.780,00	4.366.004,00
Oneri personale a T. IND	101	1.949.238,56	1.594.786,00	1.549.001,00	1.562.056,00
IRAP personale a T. IND	102	610.542,52	483.108,35	517.513,35	496.545,00
Retribuzioni personale a T.D.	101	387.505,81	616.582,00	616.582,00	609.194,00
Oneri personale a T.D.	101	77.379,00	119.158,57	120.256,00	100.256,00
IRAP personale a T.D.	102	96.523,69	107.807,19	103.381,69	121.959,69
Indennità e spese MISSIONI	101	13.800,00	13.700,00	13.700,00	13.700,00
Indennità varie Personale	101	2.016,00	2.016,00	2.016,00	2.016,00
Fondo COMPARTO	101	1.920.500,01	761.013,00	761.013,00	761.013,00
Fondo LAVORO STRAORDINARIO	101	27.678,00	29.678,00	29.678,00	29.678,00
Fondo INCENTIVI	101	273.886,00	236.400,01	236.400,01	236.400,01
Fondo DIRIGENTI	101	151.500,00	91.957,00	91.957,00	91.957,00
TOTALE PREVISIONE	101	10.217.744,76	8.482.937,12	8.289.278,05	8.390.778,70

L'Ente, laddove ne ricorrano i presupposti, non ha previsto incrementi della spesa di personale nel rispetto delle percentuali individuate dall'art. 5 del decreto 17 marzo 2020 del Ministro per la Pubblica Amministrazione di concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze e con il Ministro dell'Interno, attuativo dell'art. 33, co. 2 del d.l. 34/2020).

Il Collegio dei Revisori non ha effettuato l'asseverazione dell'equilibrio pluriennale di bilancio, che sarà effettuato solo in sede di programmazione del piano dei fabbisogni per il periodo 2024-2026, tenuto conto delle indicazioni espresse dalla Corte dei conti, sezioni Riunite in sede giurisdizionale, sentenza 7/2022.

Il Collegio dei Revisori ha verificato che la previsione di spesa di personale tiene conto degli effetti prodotti dal rinnovo del CCNL 2019-2021.

Il Collegio dei Revisori ha verificato che la spesa pari a Euro 7.894.021,58= relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2024-2026, tiene conto di quanto indicato nel DUP ed è coerente:

- con il limite della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, pari ad € 7.709.982,61=, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse (tra cui la spesa conseguente ai rinnovi contrattuali), come risultante dalla documentazione presentata;
- dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa che fanno riferimento alla corrispondente spesa dell'anno 2009 di euro 569.209,15= come risultante da documentazione presentata;



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

- I limiti relativi alla spesa del personale, di cui all'art. 1, comma 557, della Legge n. 296/2006, desunti dai rendiconti 2019-2020-2021-2022, definitivamente approvati, sono di seguito riportati:

53

	Media 2011/2013	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	Previsione 2023
Spese macroaggregato 101	8.536.268,80	6.369.586,88	5.483.527,55	6.357.025,73	5.801.423,82	7.204.143,70
Spese macroaggregato 103	48.200,28	0,00	1.830,00	1.495,00	193.603,74	4.200,00
Irap macroaggregato 102	548.867,86	339.203,36	345.688,01	475.780,55	358.877,13	523.262,69
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre spese di personale	229.957,47	274.469,88	361.920,61	260.682,84	0,00	311.343,00
Totale spese di personale (A)	9.363.294,41	6.983.260,12	6.192.966,17	7.094.984,12	6.353.904,69	8.042.949,39
(-) Componenti escluse (B)	1.653.311,80	1.653.311,80	980.771,01	911.228,14	1.519.162,66	2.037.365,15
(-) Altre componenti escluse:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui rinnovi contrattuali	21.048,92	0,00	0,00	0,00	0,00	236.858,19
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	7.709.982,61	5.329.948,32	5.212.195,16	6.183.755,98	4.834.742,03	6.005.584,24
rapporto spesa di personale/spesa corrente	Media 2011/2013	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	Previsione 2023
SPESA PERSONALE (al lordo di esclusioni)	9.363.294,41	6.983.260,12	6.192.966,17	7.094.984,12	6.353.904,69	8.042.949,39
TOTALE SPESA CORRENTE		35.800.455,45	36.201.497,20	34.056.034,90	40.171.933,09	62.958.752,08
		19,51%	17,11%	20,83%	15,82%	12,77%

- La soglia delle spese di personale (D.M. 17/03/2020), avendo approvato il rendiconto 2022 è calcolato secondo il seguente prospetto:

[Calcolo del limite di spesa per assunzioni relativo all'anno](#)

	ANNO 2023	
	ANNO 2022	VALORE 55.087
Popolazione al 31 dicembre		FASCIA f
	ANNI 2022	VALORE 5.029.350,45 €
Spesa di personale - ultimo rendiconto di gestione approvato (v. tabella di dettaglio)		(I)
Spesa di personale rendiconto di gestione 2018	2018	6.637.309,76 €
	2020	49.465.486,18 €
Entrate correnti - rendiconti di gestione dell'ultimo triennio (al netto di eventuali entrate relative alle eccezioni 1 e 2 del foglio "Spese di personale-Dettaglio")	2021	43.551.734,71 €
	2022	51.093.608,14 €
Media aritmetica degli accertamenti di competenza delle entrate correnti dell'ultimo triennio		48.036.943,01 €
Importo Fondo crediti di dubbia esigibilità stanziato nel bilancio di previsione dell'esercizio	2022	4.096.471,40 €
Media aritmetica delle entrate correnti del triennio al netto del FCDE		43.940.471,61 €
Rapporto effettivo tra spesa di personale e entrate correnti nette	(a)	11,45%
Valore soglia del rapporto tra spesa di personale ed entrate correnti come da Tabella 1 DM	(b1)	27,00%
Valore soglia massimo del rapporto tra spesa di personale ed entrate correnti come da Tabella 3 DM	(b2)	31,00%
Incremento TEORICO massimo della spesa per assunzioni a tempo indeterminato (SE (a) < 0 = (b1))	(c)	6.834.576,88 €
		15,55%
Tetto massimo della spesa per assunzioni a tempo indeterminato (SE (a) > (b1))	(c)	
Percentuale massima di incremento spesa di personale da Tabella 2 DM	2023	21,00%



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

Incremento annuo della spesa di personale in sede di prima applicazione Tabella 2 (2020-2024)	(d)	1.393.835,05 €
Incremento EFFETTIVO della spesa per assunzioni a tempo indeterminato	(e)	1.393.835,05 €
Percentuale massima di incremento spesa di personale (differenza tra valore soglia Tab.1 DM e Rapporto effettivo tra spesa di personale e entrate correnti nette (a))	2023	15,55%
Incremento EFFETTIVO della spesa per assunzioni a tempo indeterminato	(e1)	1.032.378,63 €
Tetto massimo EFFETTIVO di spesa di personale per l'anno (art. 5, c. 1)	(f)	7.669.688,39 €
Resti assunzionali disponibili (art. 5, c. 2) (v. tabella di dettaglio)	(g)	
Incremento EFFETTIVO della spesa di personale + Resti assunzionali	(e + g)	1.032.378,63 €
Verifica del limite di incremento di spesa rispetto al valore corrispondente della Tabella 2	(h)	1.032.378,63 €
Limite di spesa per il personale da applicare nell'anno	2023	6.061.729,08 €

54

Il Collegio dei Revisori rammenta che la nuova programmazione di personale 2024/2026 non potrà non tenere conto di quanto già avviato nell'esercizio precedente che avrà impatto sul bilancio in corso come di seguito elencate:

N.	PROFILO	DECORRENZA	MODALITA' DI RECLUTAMENTO
1	Dirigente servizi finanziari	01/07/2023	ASSUNZIONE EFFETTUATA
2	Ingegnere/architetto/Specialista in attività tecniche e progettuali (area funzionari)	01/10/2023	Assunzione mediante scorrimento graduatorie altri enti/mobilità volontaria ex art. 30 del TUIPI/concorso pubblico
1	Specialista amm.vo /contabile (area funzionari)	01/10/2023	ASSUNZIONE EFFETTUATA
1	Ingegnere/architetto/Specialista in attività tecniche e progettuali (area funzionari)	01/10/2023	Progressione dall'area degli istruttori
1	Specialista dell'area di vigilanza (area funzionari)		
1	Specialista amm.vo/ contabile		
4	Assistente Sociale (area funzionari)	01/07/2023	3 ASSUNZIONE EFFETTUATA 1 Procedura di stabilizzazione
1	Assistente Sociale (area funzionari)	01/12/2023	ASSUNZIONE EFFETTUATA
1	Geometra (area istruttori)	01/10/2023	Assunzione mediante scorrimento graduatorie altri enti/ mobilità volontaria ex art. 30 del TUIPI/ concorso pubblico
3	Istruttore amm.vo/ tecnico/ contabile (area istruttori) ***	01/10/2023	Assunzione mediante scorrimento graduatorie altri enti/ mobilità volontaria ex art. 30 del TUIPI/concorso con riserva.
1	Istruttore informatico (area istruttori) ****	01/10/2023	Assunzione mediante scorrimento graduatorie altri enti/ mobilità volontaria ex art. 30 del TUIPI/concorso con riserva.
2	Operatore polizia locale (area istruttori)	01/10/2023	Assunzione mediante scorrimento graduatorie altri enti/mobilità volontaria ex art. 30 del TUIPI/concorso pubblico
1	Operatore polizia locale (area istruttori)	01/08/2023	TRASFORMAZIONE EFFETTUATA DA 18 A 36
2	Istruttore amministrativo (area istruttori)	01/10/2023	Progressione dall'area degli operatori esperti

Il Collegio dei Revisori ha preso atto che l'Ente:

- non ha predisposto la pianificazione del fabbisogno del personale 2024-2026 in maniera coerente ai progetti del PNRR;
- non ha in servizio e non prevede di assumere personale a tempo determinato, in deroga agli ordinari limiti, ai sensi di quanto previsto dall'articolo 31-bis del D.L. 152/2021.



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

7.2.2 Spese per incarichi di collaborazione autonoma (art.7 comma 6, D. Lgs. 165/2001 ed articolo 3, comma 56, della legge n. 244/2007, come modificato dall'articolo 46, comma 3, del d. Legge n. 112/2008)

55

L'importo massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma previsto per gli anni 2024-2026 è di euro 193.000,00=.

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 e all'art. 7 comma 6, D. Lgs. 165/2001 è stato redatto, che di seguito in dettaglio si riporta per un importo annuo di € 193.000,00:

CAP	incarico	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
2022	Incarichi professionali di supporto	20.000,00	20.000,00	20.000,00
2039	Affidamenti incarichi esterni Servizio Demanio e Patrimonio	11.000,00	11.000,00	11.000,00
2300	Prestazioni professionali per studi di progettazione direzione lavori collaudi	25.000,00	25.000,00	25.000,00
1200	Convenzioni a termine per collaborazioni esterne ad alto contenuto di professionalità	10.000,00	10.000,00	-
2579	Spese per liti arbitrari - incarichi esterni	50.000,00	50.000,00	50.000,00
2630	Spese per onorari notarili e diritti di rogito	2.000,00	2.000,00	2.000,00
4472	Spese varie P.U.G.	10.000,00	10.000,00	10.000,00
4501	Prestazioni varie P.U.G.	5.000,00	5.000,00	5.000,00
4586	Affidamento incarichi esterni Servizio Urbanistica e Territorio PUG	20.000,00	20.000,00	20.000,00
4587	Incarichi per prestazioni tecniche Urbanistica e Gestione del Territorio	20.000,00	20.000,00	20.000,00
4582	Affidamento incarichi esterni servizio rifiuti e fonti energetiche	20.000,00	20.000,00	20.000,00

Il Collegio dei Revisori ha verificato che l'Ente ai sensi dell'art. 89 del TUEL non è dotato di un regolamento per l'affidamento degli incarichi di collaborazione autonoma sulla base delle disposizioni introdotte dall'art. 46 del D.L. 25 giugno 2008 n. 112, trasmesso alla Corte dei conti alle cui previsioni si raccomanda di attenersi rigorosamente.

Il Collegio dei Revisori, rammenta che l'Ente è tenuto a pubblicare regolarmente in Amministrazione Trasparente i provvedimenti di incarico con l'indicazione dei soggetti percettori, della ragione dell'incarico e del compenso e delle altre informazioni previste dalla legge.



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

7.3. Spese in conto capitale

56

Il Quadro delle risorse destinante agli investimenti è il seguente:

QUADRO DELLE RISORSE NECESSARIE ALLA REALIZZAZIONE DEL PROGRAMMA (1)				
TIPOLOGIE RISORSE	Arco temporale di validità del programma			
	Disponibilità finanziaria			Importo Totale
	Primo Anno	Secondo Anno	Terzo Anno	
risorse derivanti da entrate aventi destinazione vincolata per legge	92.330.969,58	2.000.000,00	1.000.000,00	95.330.969,58
risorse derivanti da entrate acquisite mediante contrazione di mutuo	0,00	0,00	0,00	0,00
risorse acquisite mediante apporti di capitali privati	0,00	0,00	0,00	0,00
stanziamenti di bilancio	0,00	0,00	0,00	0,00
finanziamenti acquisibili ai sensi dell'articolo 3 del decreto-legge 31 ottobre 1990, n. 310, convertito con modificazioni dalla legge 22 dicembre 1990, n. 403	0,00	0,00	0,00	0,00
risorse derivanti da trasferimento di immobili	0,00	0,00	0,00	0,00
altra tipologia	200.000,00	0,00	0,00	200.000,00
totale	92.530.969,58	2.000.000,00	1.000.000,00	95.530.969,58

Il Collegio dei Revisori, rileva che dal Bilancio 2024/2026, le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2024 ad euro 95.246.511,00=;
- per il 2025 ad euro 4.610.541,42=;
- per il 2026 ad euro 3.610.541,42=;

Il Collegio dei Revisori rammenta che:

- le opere di importo superiore ai 150.000,00 Euro devono essere inserite nel programma triennale dei lavori pubblici;
- spese in conto capitale di importo superiore ai 150.000,00 Euro devono corrispondere con la prima annualità del programma triennale dei lavori pubblici.

Il Collegio dei Revisori rileva che ogni intervento non ha un cronoprogramma con le diverse fasi di realizzazione.

Il Collegio dei Revisori ha verificato che al bilancio di previsione è allegato un prospetto che identifica per ogni spesa in conto capitale la relativa fonte di finanziamento, che si riepiloga successivamente:

T	CAP	CAP.	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
2	5957	Manutenzione straordinaria al Patrimonio (Cap. E. 1754)	30.000,00	30.000,00	30.000,00
2	5991	PON metro Plus - investimenti - LL.PP. (Cap. E 381)	600.000,00	600.000,00	600.000,00
2	6207	CIS Capitanata - Parcheggio su suolo c.le Basilica Siponto (Cap. E 1854)	1.189.473,00	-	-
2	6208	Slow tourism tra le salicornie-miglioram. zone umide costa (Cap. E 1855)	537.845,00	-	-
2	6209	Piani sicurezza art. 1 c. 892 LS 145/2018 (Cap. E 1856)	189.550,29	189.550,29	189.550,29
2	6219	Adeguamento e messa in sicurezza palestra sc. elem. Croce - L. 160/2019 art. 1 c. 29 (Cap. Sp. 6219)	85.000,00	-	-
2	6224	Recupero ex fabbriche di San Francesco (Cap. E. 1523)	300.000,00	-	-



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

2	6225	Museo civico Manfredi presso Palazzo San Domenico (Cap. E. 1524)	1.830.000,00	-	-
2	6226	Interventi di messa in sicurezza idraulica della Lama Scaloria e mobilità sostenibile (Cap. E. 1525)	1.430.000,00	-	-
2	6227	Rigenerazione urbana Parco di Grotta Scaloria (Cap. E. 1526)	740.000,00	-	-
2	6229	Intervento di recupero ambientale e restauro pavim. C.so Roma, strade e p.ze adiacenti (Cap. E. 1548)	2.000.000,00	-	-
2	6237	Messa in sicurezza fronte roccioso loc. Ripa di Sasso (Cap. E. 1873)	2.976.979,78	-	-
2	6238	Patti attuazione sicurezza urbana e installaz. sistemi videosorveglianza (Cap. E. 1874)	250.000,00	-	-
2	6252	Contr. st. strada S2 di PRG - 1° stralcio funz.le (Cap. E. 1858)	700.000,00	2.000.000,00	1.000.000,00
2	6253	Contr. st. strada S4 di PRG (Cap. E. 1895)	1.034.000,00	-	-
2	6929	PNRR - Lavori adeguam. funzionale e messa in sicurezza impiantistica palestra e spogliatoio ed. scol. Madre T. di Calcutta CUP J35F21001840006 (Cap. E. 1914)	209.861,22	-	-
2	6931	Avviso pubblico per assegnazione risorse quota otto per mille - Istituto Croce (Cap. E. 1915)	400.000,00	-	-
2	6932	Progetto pilota Capitanata - interv. miglioram. effic. energ. videosorveglianza area turistica Siponto (Cap. E. 1916)	500.000,00	-	-
2	6933	Interventi di mitigazione del rischio idraulico nell'ambito di Manfredonia-Siponto - 1° stralcio (Cap. E. 1917)	8.600.000,00	-	-
2	6934	Interventi di mitigazione del rischio idraulico nell'ambito di Manfredonia-Siponto - 2° stralcio (Cap. E. 1918)	12.900.000,00	-	-
2	6936	PNRR MSC2 1.2 - Lavori immobili autonomia anziani non autosufficienti CUP J34H22000270006 (Cap. E. 1592)	2.460.000,00	-	-
2	6937	PNRR MSC2 1.3.2 - Lavori su immobile ex circoscr. B.go Mezzanone - intervento povertà estrema CUP J34H22000280006 (Cap. E. 1593)	1.090.000,00	-	-
2	6939	PNRR - Miss. 4 comp. 1 inv. 1.1 Progetto di fattibilità tecnica ed economica scuola infanzia Parco Pellegrino CUP J31B22000840001 (Cap. E. 1595)	1.275.812,00	-	-
2	6941	PNRR - Miss. 5 comp. 3 inv. 2 Progetto di fattibilità tecnica ed economica manutenz. str. Villa Rossana CUP J32B22000220001 (Cap. E. 1596)	1.100.000,00	-	-
2	6943	PNRR - Miss. 5 comp. 2 inv. 3.1 Realizzazione nuovo impianto sportivo polivalente comparto CA9 CUP J35B22000240006 (Cap. E. 1598)	2.500.000,00	-	-
2	6944	PNRR - Miss. 4 comp. 1 inv. 1.1 - CUP J35E22000410006 Realizzazione asilo nido comparto CA5 F. 39 (Cap. E. 1599)	1.500.000,00	-	-
2	6946	PNRR - Miss. 5 comp. 1 inv. 1.1 Riqualficazione ed adeguamento impianti sportivi zona Scaloria (Cap. E. 1601)	3.000.000,00	-	-
2	6951	Contrib. Rigeneraz. urbana - Realizzazione nuovo palazzetto sport zona Scaloria previa demolizione struttura esistente (Cap. E. 1921)	5.011.056,00	-	-
2	6123	Oneri infrastrutture comparti (Cap. E. 687)	15.000,00	15.000,00	15.000,00
2	6127	Realizzazioni opere pubbliche proventi cambio destinazione uso (Cap. E. 693)	25.000,00	25.000,00	25.000,00
2	9612 3	Urbanizzazioni progr. straordinario Legge Gozzini - app.ne av. (ex Cap. 6123)	-	-	-
2	5942	Acquisto macchine, mobili e materiale informatico CED (Cap. 890)	70.000,00	70.000,00	70.000,00
2	6074	Acquisto automezzi, mobili e materiale informatico (Cap. E. 494)	10.835,63	10.835,63	10.835,63
2	6093	Acquisti per potenziamento sicurezza urbana e stradale (Cap. E. 494)	95.290,00	95.290,00	95.290,00
2	6115	Acquisto apparecchiature videosorveglianza abbandono rifiuti (Cap. E. 495)	15.000,00	15.000,00	15.000,00
2	6239	Miglioram. sismico, adeg. normat. prev. incendi, abb. barriere arch. sc. M. laccarino (Cap. E. 1875)	2.045.682,00	-	-
2	6241	Miglioram. sismico, adeg. normat. prev. incendi, abb. barriere arch. sc. inf. Garibaldi (Cap. E. 1876)	523.826,41	-	-



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

2	6243	Miglioram. sismico, adeg. normat. prev. incendi, abb. barriere arch. sc. inf. R.ne Occidentale (Cap. E. 1878)	1.077.347,89	-	-
2	6244	PNRR - Miglioram. sismico, adeg. normat. prev. incendi, abb. barriere arch. sc. el. San L. Maiorano CUP J38B18000730001(Cap. E. 1879)	3.616.823,06	-	-
2	6246	Interv. adeguamento sismico sc. sec. 1° gr. Don Milani (Cap. E 1880)	3.713.565,65	-	-
2	6247	Miglioram. sismico e adeguam. impianto riscaldam. ed. De Sanctis (Cap. E 1881)	4.997.068,57	-	-
2	6248	Miglioram. sismico, adeg. normat. prev. incendi e impianti tecnologici sc. inf. Fieramosca (Cap. E 1882)	575.485,52	-	-
2	6249	Miglioram. sismico, adeg. normat. prev. incendi sc. inf. Scaloria (Cap. E. 1883)	387.582,53	-	-
2	6251	Miglioram. sismico, adeg. normat. prev. incendi, abb. barriere arch. sc. Madre Teresa di Calcutta (Cap. E 1884)	1.487.816,60	-	-
2	6106	Utilizzo proventi per permessi di costruire (Cap. E 1760)	500.000,00	500.000,00	500.000,00
2	6313	Recupero Palazzetto dello sport via Scaloria (Cap. E. 1857)	300.000,00	-	-
2	6328	Manut. straord., efficientamento energ. e ammodernam. Paladante (Cap. E 1872)	700.000,00	-	-
2	6361	P.O. FESR Puglia 207-2013 - Riqualficazione estetica Ufficio IAT (Cap. E 866)	24.865,50	24.865,50	24.865,50
2	6596	Piano di recupero D32 (Cap. E. 821)	40.000,00	20.000,00	20.000,00
2	6597	Reperimento standard D32 (Cap. E 1775)	15.000,00	15.000,00	15.000,00
2	6968	Demolizione e rimessa in ripristino opere abusive e acquisizione aree a verde (Cap.E1756)	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
2	6828	Del. G.R. 388/2016 POR Puglia 2014-2020 Infrastrutture pre trattam e riutilizzo acque reflue (Cap. E. 1893)	6.393.200,00	-	-
2	6783	Realizzazione C.C.R. Ippocampo (Cap. E 1798)	300.000,00	-	-
2	6784	Messa in sicurezza integraz. caratterizz. scarica Pariti II (Cap. E 1867)	6.350.000,00	-	-
2	6786	Messa in sicurezza emerg. falda scarica Pariti II (Cap. E 1868)	3.339.868,00	-	-
2	6788	Monitoraggio acque di falda scariche - Risorse Ministero Amb. (Cap. E 1870)	2.082.548,00	-	-
2	6957	PNRR - DM396/2021 int. A - Miglioram. rete di R.D. dei RSU - proposta 5 (Cap. E. 1608)	905.128,35	-	-
2	6912	Trasformazione manufatti/loculi (Cap. E. 816)	200.000,00	-	-

58

Il Collegio dei revisori rammenta la presenza di opere incompiute come di seguito riportato:

ELENCO DELLE OPERE INCOMPIUTE																		
CUP (1)	Descrizione dell'opera	Determinazioni dell'amministrazione (Tabella B.1)	Ambito di interesse dell'opera (Tabella B.2)	Anno ultimo quadro economico approvato	Importo complessivo dell'intervento (2)	Importo complessivo lavori (2)	Oneri necessari per l'ultimazione dei lavori	Importo ultimo SAL	Percentuale avanzamento lavori (3)	Cassa per la quale l'opera è incompiuta (Tabella B.3)	L'opera è attualmente fruibile, parzialmente, dalla collettività?	Stato di realizzazione ex comma 2 art. 1 DM 42/2013 (Tabella B.4)	Possibile utilizzo ridimensionato dell'Opera	Destinazione d'uso (Tabella B.5)	Cessione a titolo di corrispettivo per la realizzazione di altra opera pubblica ai sensi dell'articolo 191 del Codice (4)	Vendita ovvero demolizione (4)	Oneri per la riqualificazione e riqualificazione ed eventuale bonifica del sito in caso di demolizione	Parte di infrastruttura di rete
J38B1300140005	Strada di collegamento via Di Vittorio con lungomare del sole con cavalcavia sulla ferrovia Foggia-Manfredonia	c	b	1999	568.103,00	192.584,66	950.000,00	191.617,00	16,77 %	a	no	b	no	a	no	no	0,00	no
J3213000070005	Impianti sportivi località Scaloria	d	b	1993	960.606,00	662.074,00	10.000.000,00	669.485,00	6,28 %	a	no	b	no	a	no	no	0,00	no
J39G13000210005	Impianto sportivo polivalente in località scaloria 1° Stralcio	d	b	1999	1.032.913,00	698.830,00	2.500.000,00	692.699,00	21,65 %	a	no	b	no	a	no	no	0,00	no
					2.561.622,00	1.553.498,66	13.450.000,00	1.553.801,00										



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

Investimenti senza esborsi finanziari

Il Collegio dei Revisori rileva che non risultano programmati per gli anni 2024-2026 altri investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie) come segue:

Investimenti senza esborsi finanziari	2024	2025	2026
Opere a scomputo di permesso di costruire	-	-	-
Acquisizioni gratuite da convenzioni urbanistiche	-	-	-
Permute	-	-	-
Project financing	-	-	-
Trasferimento di immobili ex art. 191 D.lgs. 50/2016	-	-	-
TOTALE	-	-	-

Il Collegio dei Revisori ha preso atto che l'Ente non ha in essere e non intende acquisire beni con contratto di PPP:

Bene utilizzato	Costo per il concedente	Durata in mesi	Canone annuo	Costo riscatto
	0,00	0	0,00	0,00
	0,00	0	0,00	0,00
	0,00	0	0,00	0,00
	0,00	0	0,00	0,00

Il Collegio dei Revisori ha rilevato che non sono presenti contratti considerabili come indebitamento sulla base delle indicazioni RGS-ANAC.

Il Collegio dei Revisori rammenta che l'Ente:

- è tenuto a caricare tutti i contratti sulla nuova piattaforma Dipe - RGS come indicato dalla FAQ n. 50 di Arconet;
- per i contratti di servizio energia EPC (*Energy Performance Contract*), le previsioni di bilancio devono consentire la corretta contabilizzazione della quota di manutenzione straordinaria come indicato dalla FAQ n. 52 di Arconet.



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

8. FONDI E ACCANTONAMENTI

60

8.1. Fondo di riserva di competenza

Il Collegio dei Revisori ha verificato che la previsione del fondo di riserva ordinario, iscritto nella missione 20, programma 1, titolo 1, macro aggregato 10 del bilancio, ammonta a:

annualità	importo fondo di riserva	totale spese correnti	%
anno 2024	200.000,00	57.806.088,31	0,35%
anno 2025	200.000,00	55.473.026,51	0,36%
anno 2026	200.000,00	54.282.065,10	0,37%

e rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del TUEL ed in quelli previsti dal regolamento di contabilità.

Il Collegio dei revisori, rammenta che:

- la quota minima è dello 0,30% oppure dello 0,45% (nelle situazioni di cui all'art. 195 o 222 del TUEL) e la quota massima è pari al 2% del totale delle spese correnti di competenza;
- La metà della quota minima del fondo di riserva deve essere riservata alla copertura di eventuali spese non prevedibili, la cui mancata effettuazione comporta danni certi all'amministrazione.

8.2. Fondo di riserva di cassa

Il Collegio dei Revisori ha verificato che la previsione del fondo di riserva ordinario di cassa, iscritto nella missione 20, programma 1, titolo 1, macro aggregato 10 del bilancio, ammonta a:

annualità	importo fondo di riserva CASSA	totale spese finali	%
anno 2024	600.000,00	153.052.599,31	0,39%
anno 2025	0,00	60.083.567,93	0,00%
anno 2026	0,00	57.892.606,52	0,00%

Il Collegio dei Revisori ha verificato che:

- l'Ente nella missione 20, programma 1 ha stanziato il fondo di riserva di cassa per un importo pari ad euro 600.000,00=
- la consistenza del fondo di riserva di cassa rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL.

Il Collegio dei revisori, rammenta che il fondo di cassa non può essere inferiore allo 0,2 per cento delle spese finali.



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

8.3. Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

61

Il Collegio dei Revisori ha verificato che:

- nella missione 20, programma 2 è presente un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) di:

Missione 20, Programma 2	2024	2025	2026
Fondo crediti dubbia esigibilità accantonato in conto competenza	€ 3.961.295,81	€ 4.043.456,38	€ 4.043.453,38

- gli importi accantonati nella missione 20, programma 2, corrispondono con quanto riportano nell'allegato c), colonna c).

Il Collegio dei Revisori ha verificato:

- la regolarità del calcolo del fondo crediti dubbia esigibilità ed il rispetto dell'accantonamento per l'intero importo.
- che l'Ente ha utilizzato il metodo ordinario;
- che l'Ente per calcolare le percentuali ha utilizzato il metodo della media semplice (*uno dei tre metodi consentiti come definiti dall'esempio n. 5 del principio contabile All. 4/2 alla luce delle indicazioni contenute nell'aggiornamento dello stesso principio in seguito al DM del 25/07/2023*).
- che l'Ente nella scelta del livello di analisi ha fatto riferimento ai capitoli;
- che la nota integrativa fornisce illustrazione delle entrate che l'Ente non ha considerato di dubbia e difficile esazione e per le quali non si è provveduto all'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE):

TIT	TIP	CAT	CAPITOLO	ACCANTONAMENTO FCDE 2024	ACCANTONAMENTO FCDE 2025	ACCANTONAMENTO FCDE 2026
1	101	6	22/Accertamenti IMU	585.673,75	585.673,75	585.673,75
1	101	51	105/TARI (Cap. S. 4760-4772)	2.769.463,30	2.851.623,87	2.851.623,87
1	101	99	108/TASI violazioni	0,00	0,00	0,00
1	101	51	111/TARSU - Maggiori accertamenti per lotta all'evasione	0,00	0,00	0,00
1	101	51	116/Accertamenti TARES giornaliera	175,93	175,93	175,93
3	100	2	480/Violazione di regolamenti comunali, ordinanze sindacali, ecc.	0,00	0,00	0,00
3	100	2	490/Violazione di norme in materia di circolazione stradale (Capp.S.2790-2803-2884-4120-6093)	0,00	0,00	0,00
3	100	2	493 / Proventi contravvenzionali al C.d.S. - Velox	250.000,00	250.000,00	250.000,00
3	100	2	510/ Proventi di servizi di tumulazione ed estumulazione	0,00	0,00	0,00
3	100	2	512/Allacciamento utenti acquedotto rurale fraz. Montagna (Cap. S. 4651)	2.738,06	2.738,06	2.738,06
3	100	2	520 / Proventi lampade votive	0,00	0,00	0,00
3	100	3	590 / Fitti reali di fabbricati	0,00	0,00	0,00
3	100	3	595 / Canoni di concessione Spazi ed aree Pubbliche	0,00	0,00	0,00
3	100	3	596 / Accertamenti COSAP	0,00	0,00	0,00
3	100	3	600 / Censi, canoni, livelli ed altre prestazioni attive	3.657,58	3.657,58	3.657,58
3	100	3	610 / Fitti reali di Terreni	1.125,76	1.125,76	1.125,76
3	100	3	611 / Fitti reali Siponto Litorale Sud	0,00	0,00	0,00
3	100	3	622 / Canoni di concessione impianti eolici	88.106,45	88.106,45	88.106,45
3	100	3	623 / Canone concessione Gasdotto	6.228,30	6.228,30	6.228,30



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

3	100	3	624 / Contributi da privati fonti rinnovabili (Cap. S. 4836)	0,00	0,00	0,00
3	100	2	710 / Proventi refezione scolastica	244,92	244,92	244,92
3	100	2	730 / Proventi trasporto scolastico	0,00	0,00	0,00
3	200	2	494 / Violazione di norme in materia di circolazione stradale (Capp. S. 2803-2884-2896-4120-4126-6093)	237.214,24	237.214,24	237.214,24
3	200	2	495 / Sanzioni abbandono rifiuti (Cap. S. 6115)	0,00	0,00	0,00
3	500	2	801 / Recupero somme per attività defensionale (Cap. S. 2449)	16.667,53	16.667,53	16.667,53
TOTALE FCDE				3.961.295,81	4.043.456,38	4.043.456,38

62

- che l'Ente non si è avvalso della c.d. "regola del +1" come da FAQ 26/27 di Arconet e come anche indicato nell'esempio n. 5 del principio contabile All. 4/2 (alla luce delle indicazioni contenute nell'aggiornamento dello stesso principio in seguito al DM del 25/07/2023) che prevede la possibilità di determinare il rapporto tra incassi di competenza e i relativi accertamenti, considerando tra gli incassi anche le riscossioni effettuate nell'anno successivo in conto residui dell'anno precedente;
- l'Ente ai fini del calcolo della media non si è avvalso nel bilancio di previsione, della facoltà (art. 107/bis DL 18/2020 modificato dall'art. 30-bis DL 41/21) di effettuare il calcolo dell'ultimo quinquennio per le entrate del titolo 1 e 3 con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2024-2026 risulta come dai seguenti prospetti:

Missione 20, Programma 2	2024	2025	2026
Fondo crediti dubbia esigibilità accantonato in conto competenza	€ 3.961.295,81	€ 4.043.456,38	€ 4.043.453,38

Il Collegio dei revisori rileva la presenza di molteplici capitoli non svalutati le cui motivazioni non appaiono coerenti o mancano del tutto:

T	CAP	DESCRIZIONE	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026	ESCLUSIONE
1	21	Imposta soggiorno	100.000,00	100.000,00	100.000,00	Per cassa
1	25	Addizionale IRPEF	3.950.000,00	3.950.000,00	3.950.000,00	Per cassa
1	32	Imposta Regionale aggiuntiva canone concessione demaniale - violazioni e spese di istruttoria	11.386,28	11.386,28	11.386,28	Per cassa
1	52	I.M.U.	10.950.000,00	10.250.000,00	10.250.000,00	Per cassa
1	121	Fondo solidarietà comunale (ex Fondo sperimentale di riequilibrio)	8.310.909,44	8.310.909,44	8.310.909,44	Enti pubblici
3	418	Proventi impianti termici (Cap. S. 4819)	190.000,00	190.000,00	190.000,00	Assenza motivazione
3	420	Diritti di segreteria	174.633,01	174.633,01	174.633,01	Assenza motivazione
3	422	Diritti per il rilascio dei permessi per la raccolta dei funghi epigei - L.R. 15-5-06 (Cap. S. 4839)	125,00	125,00	125,00	Assenza motivazione
3	423	Diritti istruttoria eliminazione vincoli PEEP (Cap. S. 4061)	10.000,00	10.000,00	10.000,00	Assenza motivazione
3	424	Canone unico concessorio diritti pubbliche affissioni e imposta pubblicità	100.000,00	100.000,00	100.000,00	Assenza motivazione
3	427	Canone unico concessorio spazi e aree pubbliche -Cosap	900.000,00	900.000,00	900.000,00	Assenza motivazione
3	430	Proventi da attività estrattive -L.R. 22/2019 (Cap. S. 4803)	2.700,00	2.700,00	2.700,00	Per cassa
3	460	Diritti per il rilascio delle carte di identità	27.910,36	27.910,36	27.910,36	Per cassa
3	461	Rilascio carte identità CIE (Cap. S. 2398)	120.000,00	120.000,00	120.000,00	Per cassa



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

3	499	Parcheggi a pagamento	500.000,00	500.000,00	500.000,00	Per cassa
3	515	Diritti trasporto salme	38.000,00	38.000,00	38.000,00	Assenza motivazione
3	516	Compartecipazione utenti al costo del servizio SAD (Cap. S. 5087)	3.000,00	3.000,00	3.000,00	Assenza motivazione
3	540	Proventi degli impianti sportivi	9.000,00	9.000,00	9.000,00	Assenza motivazione
3	594	Rimborsi da enti del settore pubblico per attività di sgombero unità immobiliari E.R.P. (Cap. Sp. 4464)	20.000,00	20.000,00	-	Assenza motivazione
3	597	Sanzioni amministrative inerenti il commercio	20.000,00	20.000,00	20.000,00	Assenza motivazione
3	598	Rimborsi dal Piano sociale di zona per personale t. i. (Cap. Sp. 5141-5149-5151)	479.470,00	497.369,00	497.369,00	Enti pubblici
3	599	Rimborsi dal Piano sociale di zona per personale a t. d. (Cap. Sp. 5051-5102-5103)	211.580,00	211.580,00	211.580,00	Enti pubblici
3	603	Canoni concessioni loculi cimiteriali	96.151,69	96.151,69	96.151,69	Per cassa
3	608	Canone concessorio stadio Miramare	3.000,00	3.000,00	3.000,00	Assenza motivazione
3	691	Quote ARO FG/1 (Cap. S. 4802)	27.693,60	27.693,60	27.693,60	Enti pubblici
3	692	Rimborso spese ufficio giudice di Pace	35.000,00	35.000,00	35.000,00	Enti pubblici
3	695	Recupero antic. somme smaltimento rifiuti illecitamente abbandonati aree pubbliche-private (Cap. S. 4771)	50.000,00	50.000,00	50.000,00	Assenza motivazione
3	712	Proventi permessi ZTL (Cap. S. 2821)	20.000,00	20.000,00	20.000,00	Assenza motivazione
3	729	Rimborsi Costi di notifica da parte dei contribuenti	410.000,00	410.000,00	410.000,00	Assenza motivazione
3	768	Recupero anticipazione somme per spese di demolizione (Cap. S. 4578)	100.000,00	100.000,00	100.000,00	Assenza motivazione
3	770	Recupero assegni al personale dipendente	4.237,18	4.237,18	4.237,18	Assenza motivazione
3	775	Rimborsi e recuperi diversi	250.000,00	250.000,00	250.000,00	Assenza motivazione
3	807	Recupero spese processuali per effetto di sentenze	10.000,00	10.000,00	10.000,00	Assenza motivazione
3	810	IVA Commerciale	30.000,00	30.000,00	30.000,00	Per cassa
3	813	Rimborso spese collaudo impianto marino distrib. carburanti SIF (Cap. S. 5824)	2.000,00	2.000,00	2.000,00	Assenza motivazione
3	815	Versamenti contrattuali da versare Agenzia delle Entrate	7.419,00	7.419,00	7.419,00	Assenza motivazione
3	816	Loculi cimiteriali rientrati nelle disponibilità del Comune (Cap. S. 6912)	200.000,00	-	-	Per cassa
3	817	Sanzioni servizio raccolta rifiuti (Cap. S. 4761)	10.000,00	10.000,00	10.000,00	Assenza motivazione
3	818	Rimborso da ASE per integrazione LSU (Cap. S. 4773)	221.000,00	221.000,00	221.000,00	Assenza motivazione
3	1777	Recupero anticipazione somme Amministrazioni Pubbliche diverse (Cap.S.1777)	100.000,00	100.000,00	100.000,00	Assenza motivazione

63

Il Collegio dei revisori richiede in sede di prima variazione la verifica delle singole voci e la rideterminazione del FCDE in presenza di entrate di dubbia esazione da svalutare.



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

8.4. Fondi per spese potenziali

64

Il Collegio ha preso atto che risultano nella missione 20 le seguenti voci di accantonamento 2024/2026:

CAP	DESCRIZIONE FONDO	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
2576	Fondo di Riserva	200.000,00	200.000,00	200.000,00
1573	Fondo crediti di dubbia e difficile esazione	3.961.295,81	4.043.456,38	4.043.456,38
1106	Fondo garanzia debiti commerciali	675.010,48	0,00	0,00
1575	Fondo Partecipate	0,00	0,00	0,00
1599	Fondo maggiori costi energia	0,00	0,00	0,00
2585	Fondo rischi spese legali	0,00	511.000,00	451.000,00
2591	Accantonamento fondo rinnovi contrattuali	190.000,00	190.000,00	190.000,00

Il Collegio dei Revisori ha preso atto che:

- lo stanziamento del fondo rischi contenzioso, con particolare riferimento a quello sorto nell'esercizio precedente (compreso l'esercizio in corso, in caso di esercizio provvisorio) non è congruo in quanto pari a zero;
- ai fini della verifica della congruità dello stanziamento alla missione 20 del Fondo rischi contenzioso, l'Ente ha predisposto un elenco di giudizi in corso, con connesso censimento delle rispettive probabilità di soccombenza, giusta deliberazione del Commissario Straordinario, con i poteri della Giunta Comunale, n. 41 del 22/12/2023 avente ad oggetto "*Fondo contenzioso 2024/2026*";
- l'Ente ha provveduto a stanziare nel bilancio 2024-2026 accantonamenti in conto competenza per altre spese potenziali.

Nella missione 20, programma 3, sono previsti i seguenti accantonamenti:

Missione 20, programma 3	Previsione 2024		Previsione 2025		Previsione 2026	
	Importo	Note	Importo	Note	Importo	Note
Fondo rischi contenzioso	€ -		€ 511.000,00		€ 451.000,00	
Fondo oneri futuri	€ -		€ -		€ -	
Fondo perdite società partecipate	€ -		€ -		€ -	
Fondo passività potenziali	€ -		€ -		€ -	
Accantonamenti per indennità fine mandato	€ -		€ -		€ -	
Accantonamenti a copertura di perdite organismi partecipati	€ -		€ -		€ -	
Fondo di garanzia dei debiti commerciali	€ 675.010,48	eventuali interessi ritardato pagamento debiti commerciali	€ -		€ -	
Fondo aumenti contrattuali personale dipendente	€ 200.000,00	rinnovi contrattuali	€ 200.000,00	rinnovi contrattuali	€ 200.000,00	rinnovi contrattuali

Il Collegio dei Revisori ha verificato che l'Ente ha accantonato risorse per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

8.5. Fondo garanzia debiti commerciali

65

Il Collegio dei revisori ha preso atto che l'Ente al 31/12/2023 difficilmente rispetterà i criteri previsti dalla norma, pertanto sarà soggetto ad effettuare l'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali.

Il Collegio dei Revisori, pertanto, invita l'Ente, entro il 28 febbraio 2024 a definire esattamente l'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali.

Il Collegio dei Revisori ha verificato che l'Ente nella missione 20, programma 3 ha già stanziato il fondo garanzia debiti commerciali.

CAP	DESCRIZIONE FONDO	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
1106	Fondo garanzia debiti commerciali	675.010,48	0,00	0,00

Il Collegio dei Revisori ha verificato che l'Ente:

- non ha effettuato le operazioni di bonifica delle banche dati al fine di allineare i dati presenti sulla Piattaforma dei crediti commerciali con le scritture contabili dell'Ente;
- non ha effettuato le attività organizzative necessarie per garantire il rispetto dei parametri previsti dalla suddetta normativa.

Il Collegio dei Revisori, invita l'Ente ad effettuare direttive cogenti al fine di rispettare i tempi di pagamento delle fatture, nonché la riduzione dello stock di debito. Ciò anche alla luce della recente circolare del MEF n. 1/2024 sulle novità in materia di rispetto dei termini di pagamento alla luce delle implicazioni sul rispetto degli obiettivi di riforma del PNRR.

Il Collegio dei revisori riporta l'accantonamento complessivo per spese potenziali, confluito nel risultato di amministrazione nell'ultimo rendiconto approvato (rendiconto 2022):

natura del fondo	Rendiconto 2022	descrizione
Fondo contenzioso	5.658.724,70	Fondo rischi contenziosi pendenti
Fondo crediti dubbia esigibilità	19.529.109,62	Fondo rischi svalutazione crediti (res. attivi)
Fondo perdite società partecipate	38,00	Fondo rischi perdite società controllate
Fondo di Rotazione ex art. 243/ter	13.680.000,00	Fondi per rimborso anticipazioni di liquidità
Fondo quote pregresse	125.932,26	Fondi per passività potenziali (parte accantonamento discordanza crediti/debiti con GAL Daunofantino in contestazione)
Fondo Anticipazione liquidità DL 35/2013	2.394.595,56	Fondi per rimborso anticipazioni di liquidità
Fondo Passività Potenziali	5.574.924,00	Fondo emersioni passività da PRFP
Fondo Debiti fuori bilancio	4.442.529,76	Fondo emersione debiti da PRFP
Fondo DBF dichiarati al 31.12.2021	11.034,73	Fondo emersione debiti 2021
Fondo di Garanzia Debiti Commerciali	425.266,53	Fondo rischi interessi moratori
Fondo compensi avvocatura	30.892,00	Accantonamenti compensi avvocatura
Fondo rischi maggiori oneri contrattuali	580.000,00	Accantonamento nuovo CCNL
Fondo arretrati CCDI per P.E.O.	442.596,00	Accantonamenti CCDI 2020-21-22 per progressione economica orizzontale personale
Fondo spese per notifiche atti tributari	411.256,00	Accantonamenti per spese notifiche Concessionario entrate



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

9. INDEBITAMENTO

Il Collegio dei Revisori ha preso atto che:

- nel periodo compreso dal bilancio di previsione 2024/2026 risultano soddisfatte le condizioni di cui all'art. 202 del TUEL, in quanto vi è assenza di nuovo indebitamento;
- nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento, l'Ente dovrà rispettare le condizioni poste dall'art. 203 del TUEL come modificato dal D.lgs. n.118/2011.

Il Collegio dei revisori, ai sensi dell'art.10 della Legge 243/2012, come modificato dall'art. 2 della legge 164/2016, ha preso atto che le programmate operazioni di investimento non sono accompagnate dall'adozione di piani di ammortamento di durata non superiore alla vita utile dell'investimento, nei quali sono evidenziate l'incidenza delle obbligazioni assunte sui singoli esercizi finanziari futuri, nonché le modalità di copertura degli oneri corrispondenti (c° 2). Ciò in quanto l'Ente non ha fatto ricorso a nuovo indebitamento nel periodo 2024-2026.

L'indebitamento dell'Ente subisce la seguente evoluzione:

Indebitamento	2022	2023	2024	2025	2026
Residuo debito (+)	41.027.047,58	39.397.738,11	37.908.082,55	36.374.883,61	34.940.080,95
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	1.629.309,47	1.489.655,56	1.533.198,94	1.434.802,66	1.474.489,26
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	39.397.738,11	37.908.082,55	36.374.883,61	34.940.080,95	33.465.591,69
Sospensione mutui da normativa emergenziale *	-	-	-	-	-

* indicare la quota rinviata

Il Collegio dei Revisori evidenzia che i dati sopra riportati, non comprendono il debito residuo per il FAL poiché non costituisce indebitamento anche se confluisce nello stato patrimoniale tra i debiti finanziari, come di seguito riportato:

Fondo anticipazione liquidità	2024	2025	2026
7082 - Quote di capitale per fondo liquidità (DL 2014 art 31)	186.672,58	189.407,34	192.182,15
Totale quota CAPITALE FAL	186.672,58	189.407,34	192.182,15
4790 - Interessi passivi su fondo liquidità (DL 2014 art 31)	32.385,56	29.650,80	26.875,99
Totale quota INTERESSI FAL	32.385,56	29.650,80	26.875,99

Il Collegio dei Revisori ha verificato che l'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per gli anni 2024, 2025 e 2026 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL e nel rispetto dell'art.203 del TUEL.

Il Collegio dei revisori prende atto che non risultano proposte operazioni di rinegoiazioni dei mutui.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

Oneri finanziari per amm.to prestiti e rimborso in quota capitale	2022	2023	2024	2025	2026
Oneri finanziari	1.665.147,09	1.621.372,36	1.689.782,93	1.630.890,36	1.570.143,28
Quota capitale	1.629.309,47	1.489.655,56	1.533.198,94	1.434.802,66	1.474.489,26
Totale fine anno	3.294.456,56	3.111.027,92	3.222.981,87	3.065.693,02	3.044.632,54

67

Il Collegio dei Revisori ha verificato che la previsione di spesa per gli anni 2024, 2025 e 2026 per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a euro 3.222.981,87= è congrua sulla base dei prestiti in essere e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come calcolato nel seguente prospetto:

	2022	2023	2024	2025	2026
Interessi passivi	1.665.147,09	1.621.372,36	1.689.782,93	1.630.890,36	1.570.143,28
entrate correnti	49.465.486,18	43.551.734,71	51.093.608,14	51.093.608,14	51.093.608,14
% su entrate correnti	3,37%	3,72%	3,31%	3,19%	3,07%
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

Il Collegio dei Revisori ha preso atto che l'Ente non prevede di effettuare operazioni qualificate come indebitamento ai sensi dell'art.3 c° 17 legge 350/2003, diverse da mutui ed obbligazioni, come riportato:

TIPOLOGIA	IMPORTO
nessuna operazione	€ -
nessuna operazione	€ -
nessuna operazione	€ -
nessuna operazione	€ -
nessuna operazione	€ -

Il Collegio dei Revisori ha verificato che l'Ente **prevede** l'estinzione anticipata di prestiti, come segue:

TIT.	CAP	CAPITOLO ENTRATA CAPITALE	2024	2025	2026	TIT.	CAP	CAPITOLO SPESA ESTINZIONE PRESTITI (SPESA CORRENTE)	2024	2025	2026	
4	862	Alienazione beni piano alienazioni (Cap. S.7084)	1.735.955,58	607.500,00	1.059.127,50	4	7084	Estinzione anticipata quota capitale mutui (Cap. E.862)	1.735.955,58	607.500,00	1.059.127,50	ALIENAZIONI

Il Collegio dei Revisori rammenta che per gli enti con popolazione ≥ 5.000 abitanti possono utilizzare quote di avanzo destinato a investimenti per l'estinzione anticipata dei prestiti (*successivamente all'approvazione del rendiconto, verificando la sussistenza delle condizioni previste dall'art. 187, co. 2, lett. e) del TUEL, somme accantonate per una quota pari al 100 per cento del FCDE; garanzia di un pari livello di investimenti aggiuntivi*).

Il Collegio dei Revisori ha verificato che l'Ente non ha prestato garanzie principali e sussidiarie per le quali è stato costituito regolare accantonamento come da prospetto seguente:

GARANZIE PRESTATE	2024	2025	2026
Garanzie prestate in essere	0,00	0,00	0,00
Accantonamento	0,00	0,00	0,00
Garazie che concorrono al limite indebitamento	0,00	0,00	0,00

Il Collegio dei Revisori ha preso atto che l'eventuale avanzo di amministrazione per la quota vincolata proveniente da indebitamento non è stato applicato al bilancio per la copertura di spesa di investimento.



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

10. ORGANISMI PARTECIPATI

68

Il Collegio dei Revisori ha preso atto degli organismi partecipati che hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2022.

SOCIETA' CONTROLLATE/ PARTECIPATE	%	Esercizio 2022	
		Risultato esercizio	Quota ente
ASE SpA	96,88%	605.653,00	586.756,63
Gestione Tributi SpA <i>in liquidazione</i>	58,00%	-68.598,00	-39.786,84
Agenzia del Turismo Scrl <i>in liquidazione</i>	51,00%	non presentato	
ASI - Consorzio per l'Area di Sviluppo Industriale di Foggia	11,19%	100.349,00	11.229,05
GAL Daunofantino Srl	10,90%	1.013,00	110,42
Teatro Pubblico Pugliese	0,89%	618,00	5,50

Il Collegio dei revisori ha già segnalato che la società Agenzia del Turismo Scrl in liquidazione non risulta a questo collegio che abbia approvato il proprio bilancio in violazione della normativa in materia-

Il Collegio dei Revisori prende atto delle società con bilancio in perdita:

Società	Perdita	Motivazioni perdita	note *
Gestione Tributi SpA <i>in liquidazione</i>	-68.598,00	liquidazione per assenza contratto di servizio	NESSUNA DEROGA delibera di Consiglio Comunale di Ricognizione società partecipate al 31/12/2022
Agenzia del Turismo Scrl <i>in liquidazione</i>	n.d.	liquidazione per assenza contratto di servizio	NESSUNA DEROGA delibera di Consiglio Comunale di Ricognizione società partecipate al 31/12/2022
* specificare se l'Ente si è avvalso della facoltà prevista dall'art.6 co.2 d.l.8.4.2020 n.23			

Il Collegio dei revisori, rammenta che la relazione sul governo societario predisposta dalle società a controllo pubblico controllate dall'Ente deve contenere il programma di valutazione del rischio aziendale, ai sensi dell'art. 6 del D.lgs. n. 175/2016 tenuto conto delle novità introdotte dal "Codice della Crisi" - d. lgs. 12 gennaio 2019).

Il Collegio dei Revisori prende atto che l'Ente:

- non prevede di sottoscrivere aumenti di capitale, ovvero di effettuare trasferimenti straordinari, ovvero di effettuare aperture di credito o di rilasciare garanzie in favore di società e/o altri Enti;
- non intende sottoscrivere aumenti di capitale, effettuare trasferimenti straordinari, aperture di credito, né rilasciare garanzie in favore delle proprie società partecipate.



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

Accantonamento a copertura di perdite

Il Collegio dei Revisori ha verificato che l'Ente non ha effettuato l'accantonamento ai sensi dell'art. 21 commi 1 e 2 del D. lgs.175/2016 e ai sensi del comma 552 dell'art.1 della Legge 147/2013.

69

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 in liquidazione	58,00%	-56.706,00	-32.889,48	-68.598,00	-39.786,84
Agenzia del Turismo Scrl in liquidazione	51,00%	35.238,00	17.971,38	0,00	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 dei revisori, invita l'Ente in occasione della prima variazione all'adeguamento del fondo perdite partecipate qualora ci siano i presupposti di legge.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni (art. 20, D.lgs. 175/2016)

Il Comune di Manfredonia con deliberazione del Commissario Straordinario, con i poteri del Consiglio Comunale, n. 21 del 22/12/2023 avente ad oggetto: "Art. 20 del TUSP, razionalizzazione periodica delle partecipazioni societarie possedute dal comune di Manfredonia alla data del 31/12/2022", ha provveduto all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, predisponendo un piano di riassetto per la loro razionalizzazione, fusione o soppressione, anche mediante messa in liquidazione o cessione, ai sensi dell'art. 20 del D.lgs. n. 175/2016.

L'Ente con deliberazione del Commissario Straordinario, con poteri di Consiglio Comunale, n. 24 del 29/12/2023, avente ad oggetto "Relazione su ricognizione servizi pubblici locali", ha provveduto, per i servizi affidati alle stesse società, alla redazione della relazione ex articolo 30 del Dlgs 201/2022. Il Collegio rammenta che la relazione dovrà essere trasmessa, con successivo invio, all'ANAC.

Le partecipazioni che risultano da dismettere entro il 31.12.2024 sono le seguenti:

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Motivo di dismissione	Modalità di dismissione	Data di dismissione	Modalità di ricolloccamento personale
ASE SpA	96,88%	mantenimento	mantenimento	nessuna	nessuno
Gestione Tributi SpA in liquidazione	58,00%	risoluzione contratto di servizio	liquidazione	31/12/2023	nessuno
Agenzia del Turismo Scrl in liquidazione	51,00%	risoluzione contratto di servizio	liquidazione	31/12/2023	nessuno
ASI - Consorzio per l'Area di Sviluppo Industriale di Foggia	11,19%	mantenimento	mantenimento	nessuna	nessuno
GAL Daunofantino Srl	10,90%	mantenimento	mantenimento	nessuna	nessuno
Teatro Pubblico Pugliese	0,89%	mantenimento	mantenimento	nessuna	nessuno



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

Scelta della modalità di gestione del servizio pubblico locale

Il Collegio dei Revisori rammenta che l'Ente, nel caso in cui proceda con l'affidamento ex novo di un servizio pubblico a rilevanza economica, deve provvedere a predisporre la relazione di cui all'art.14 D.lgs. 201/2022.

70

Garanzie rilasciate

Le garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente sono così dettagliate:

Denominazione sociale	Motivo del rilascio della garanzia	Tipologia di garanzia	Importo della garanzia
=====	nessuna	nessuna	=====
=====	nessuna	nessuna	=====
=====	nessuna	nessuna	=====

Spese di funzionamento e gestione del personale (art. 19 D.lgs. 175/2016)

Il Collegio dei Revisori rammenta che l'Ente è tenuto a fissare, con proprio provvedimento motivato, obiettivi specifici sul complesso delle spese di funzionamento, comprese quelle per il personale, delle società a controllo pubblico.

Il Collegio rileva che dal DUP non emergono obiettivi in tal senso, invitando l'Ente in sede di approvazione del PIAO ad adeguare quanto richiesto dalla normativa.



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

11. PNRR

Il Collegio dei Revisori ha verificato che l'Ente:

- si è dotato di soluzioni organizzative idonee per la gestione, il monitoraggio e la rendicontazione dei fondi PNRR, anche mediante modifiche ai regolamenti interni;
- non risulta aver potenziato il sistema di controllo interno alla luce delle esigenze previste dalle indicazioni delle circolari RGS sul PNRR;
- il sistema dei controlli interni dell'Ente non è adeguato a individuare criticità, anche per frodi, nella gestione dei fondi collegati all'attuazione degli Interventi a valere sul PNRR.

Il Collegio dei Revisori prende atto dei progetti finanziati dal PNRR in corso alla data di redazione del presente parere come di seguito riepilogati:

Intervento	T	E/CAP	S/CAP	CUP	Interventi attuati/ da attuare	Missione	Componente	Linea d'intervento	Titolarietà	Residuo attivo anno 2023	Incassi anno 2023	Avanzo versatilità	Previsione assestata 2023	accantonamenti 2023	Incassi 2023	Impegni 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
PNRR - selezione risorse umane art. 11 c. 2 D.L.30.4.2022 n. 36 convertito con l. 79 del 29.6.2022 "ultimiori misure urgenti per attuazione PNRR"	1	1338	691	NO	ATTIVATO	15			Segreteria generale, Personale e Organizzazione	0,00		0,00	115.098,69	115.098,69	0,00	115.098,69	-	-	-
PNRR - Programma operativo complementare al PON Governance e capacità istituzionale 2014-2020 - Progetto professionali al sud - CUP E11C2001300005 - L. 731 del 29.12.2021	1	1339	692	E11C2001300005	ATTIVATO	15	N.D.		Segreteria generale, Personale e Organizzazione	0,00		0,00	203.008,00	203.008,00	0,00	203.008,00	-	-	-
PNRR Misura 1.4.3 Piattaforma Nazionale Digitali - MIS1 Investimento 1.4 "Servizi e cittadinanza digitale" finanziato dall'Unione Europea Next Generation EU - CUP J11F22004200006	1	1403	693	J11F22004200006	DA ATTUARE	1	MIS1	1.4.5	Segreteria generale, Personale e Organizzazione	0,00		0,00	59.966,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
PNRR - Misura 1.1.1 Piattaforma Digitale Nazionale MIS1 Investimento 1.1 "Tutela e interoperabilità" finanziato dall'Unione Europea Next Generation EU - CUP J11F22005000006	1	1400	694	J11F22005000006	DA ATTUARE	1	MIS1	1.1.1	Segreteria generale, Personale e Organizzazione	0,00		0,00	162.748,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
PNRR - Miss. 1 comp. 1 misura 1.4.3 Pagnini investim. 1.4 "servizi e cittadinanza digitale" PAGOPIA - J11F23001410006	1	1586	696	J11F23001410006	DA ATTUARE	1	MIS1	1.4.3	Altri servizi generali - Advocatura Appalti e Contratti	0,00		0,00	112.992,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
PNRR - MIS1 1.4 Piattaforme nazionali SPDC - J11F22004300006	1	1587	697	J11F22004300006	DA ATTUARE	1	MIS1	1.4.1	Altri servizi generali - Advocatura Appalti e Contratti	0,00		0,00	14.000,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
PNRR-MIS101010 Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA: focalità Abilitazione al cloud per le PA focali-CUP J11C22000570006-Migrazione al cloud dei servizi digitali dall'amministrazione "territorio comunale" N.18 servizi da migrare	1	1588	698	J11C22000570006	ATTIVATO	1	MIS1	1.0.2	Altri servizi generali - Advocatura Appalti e Contratti	0,00		0,00	409.668,00	150.998,20	0,00	150.998,20	-	-	-
PNRR - Missione 1 componente 1 misura 1.4.1 Servizi e cittadinanza digitale finanziato dall'Unione Europea - Next Generation EU -J11F22001780006	1	1589	699	J11F22001780006	ATTIVATO	1	MIS1	1.4.1	Altri servizi generali - Advocatura Appalti e Contratti	0,00		0,00	328.140,00	287.555,00	0,00	287.555,00	-	-	-
PNRR - Servizi "Cittadinanza digitale Ag. 10 - Missione 1 componente 1 finanziato dall'Unione Europea Next Generation EU - Investimento 1.4 J11F22002200006	1	1590	701	J11F22002200006	DA ATTUARE	1	MIS1	1.4.1	Altri servizi generali - Advocatura Appalti e Contratti	0,00		0,00	21.840,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-
PNRR - Miss. 1 comp. 1 misura 1.7.2 Punti di facilitazione digitale - CUP J11F23001030006	1	344	5146	J11F23001030006	ATTIVATO	12	MIS1	1.7.2	Assistenza, Beneficenza pubblica e Servizi diversi alla Persona	0,00		0,00	13.500,00	13.500,00	0,00	13.500,00	38.000,00	28.500,00	-
PNRR Sociale	1	1574	5419	NO	DA ATTUARE	12			Assistenza, Beneficenza pubblica e Servizi diversi alla Persona	0,00		0,00	100.000,00	0,00	0,00	0,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00
PNRR MSC2 1.2 - Contributi autonomia anziani non autosufficienti - CUP J14H22000270006 (Cap. 4.12) - (Cap. Sp. 54.18)	1	432	5436	J14H22000270006	DA ATTUARE	12	MSC2	1.2.1	Assistenza, Beneficenza pubblica e Servizi diversi alla Persona	0,00		0,00	200.000,00	0,00	0,00	0,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00
PNRR MSC2 1.3.2 - Ministero Lavoro e Politiche sociali - Fondi per povertà estrema CUP J14H22000280006	1	433	5437	J14H22000280006	DA ATTUARE	12	MSC2	1.3.2	Assistenza, Beneficenza pubblica e Servizi diversi alla Persona	0,00		0,00	200.000,00	0,00	0,00	0,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00
PNRR MSC2 1.2 - Ministero del Lavoro e Politiche sociali - Percorsi autonomia persone con disabilità - CUP J14H220002170006	1	434	5438	J14H220002170006	ATTIVATO	12	MSC2	1.2.1	Assistenza, Beneficenza pubblica e Servizi diversi alla Persona	0,00		0,00	200.000,00	71.500,00	71.500,00	71.500,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00
PNRR - Misura in sicurezza Istituto nautico Via D. Alighieri da destinare a sedi Carabinieri	1	1885	6222	NO	ATTIVATO	1	NO	NO	Ufficio Tecnico	0,00	489.394,40	489.394,40	4.899.943,66	4.409.949,25	0,00	4.409.949,25	-	-	-
PNRR - Miglioramenti cronici, adeguamenti infrastrutturali, barriere architettoniche, San L. Maurizio CUP J18H18000730001	1	1879	6244	NO	DA ATTUARE	4			Ufficio Tecnico	0,00		0,00	3.616.823,06	0,00	0,00	0,00	3.616.823,06	-	-
PNRR - Lavori adeguamenti, funzionalità e messa in sicurezza impiantistica palestra polifunzionale ex sc. Madre T. di Caluso CUP J15F22001840006	1	1914	6929	J15F22001840006	DA ATTUARE	1	NO	NO	Ufficio Tecnico	0,00		0,00	209.861,22	0,00	0,00	0,00	209.861,22	-	-
PNRR MSC2 1.2 - Lavori immobili autonomia anziani non autosufficienti CUP J14H22000270006	1	1593	6936	J14H22000270006	ATTIVATO	1	MSC2	1.2.1	Ufficio Tecnico	0,00		0,00	2.460.000,00	339.103,41	0,00	339.103,41	2.460.000,00	-	-
PNRR MSC2 1.3.2 - Lavori su immobile ex circolo Rgo Mezzanone - interventi povertà estrema CUP J14H22000280006	1	1593	6937	J14H22000280006	ATTIVATO	1	MSC2	1.3.2	Ufficio Tecnico	0,00		0,00	1.090.000,00	80.394,38	0,00	80.394,38	1.090.000,00	-	-
PNRR - Miss. 4 comp. 1 inv. 1.1 Progetto di fattibilità tecnica ed economico società infantile Parco Pellegrino CUP J18B22000840001	1	1595	6939	J18B22000840001	DA ATTUARE	1	MIS1	1.1.1	Ufficio Tecnico	0,00	127.581,20	127.581,20	1.275.812,00	0,00	0,00	0,00	1.275.812,00	-	-
PNRR - Miss. 5 comp. 3 inv. 2 Progetto di fattibilità tecnica ed economico manutenzione via Villa Rossana CUP J18B22000220001	1	1596	6941	J18B22000220001	DA ATTUARE	1	MSC3		Ufficio Tecnico	0,00		0,00	1.100.000,00	0,00	0,00	0,00	1.100.000,00	-	-
PNRR - Miss. 5 comp. 2 inv. 3.1 Realizzazione nuovo impianto sportivo polivalente comparto CAS CUP J18B22000340006	1	1598	6943	J18B22000340006	DA ATTUARE	1	MSC2	1.3.1	Ufficio Tecnico	0,00	250.000,00	250.000,00	2.500.000,00	0,00	0,00	0,00	2.500.000,00	-	-
PNRR - Miss. 4 comp. 5 inv. 1.1 - CUP J18B22000410006 Realizzazione asilo nido comparto CAS F. 39	1	1599	6944	J18B22000410006	DA ATTUARE	1	MIS1	1.1.1	Ufficio Tecnico	0,00	150.000,00	150.000,00	1.500.000,00	0,00	0,00	0,00	1.500.000,00	-	-
PNRR - Miss. 5 comp. 1 inv. 1.1 Riqualificazione ed adeguamento impianti sportivi zona Sclafaria	1	1601	6946	NO	DA ATTUARE	1	MIS1	1.1.1	Ufficio Tecnico	0,00		0,00	3.000.000,00	0,00	0,00	0,00	3.000.000,00	-	-
PNRR - DM396/2021 int. A - Miglioramenti rete di R.D. del RSU - proposta 1	1	1604	6952	NO	ATTIVATO	9			Servizio Smaltimento Rifiuti	0,00		0,00	909.886,81	909.886,81	0,00	909.886,81	-	-	-
PNRR - DM396/2021 int. A - Miglioramenti rete di R.D. del RSU - proposta 2	1	1605	6953	NO	ATTIVATO	9			Servizio Smaltimento Rifiuti	0,00		0,00	971.445,86	971.445,86	0,00	971.445,86	-	-	-
PNRR - DM396/2021 int. A - Miglioramenti rete di R.D. del RSU - proposta 3	1	1606	6955	NO	ATTIVATO	9			Servizio Smaltimento Rifiuti	0,00		0,00	335.742,93	335.742,93	0,00	335.742,93	-	-	-
PNRR - DM396/2021 int. A - Miglioramenti rete di R.D. del RSU - proposta 4	1	1607	6956	NO	ATTIVATO	9			Servizio Smaltimento Rifiuti	0,00		0,00	64.660,00	64.660,00	0,00	64.660,00	-	-	-
PNRR - DM396/2021 int. A - Miglioramenti rete di R.D. del RSU - proposta 5	1	1608	6957	NO	ATTIVATO	9			Servizio Smaltimento Rifiuti	0,00		0,00	905.218,35	905.218,35	0,00	905.218,35	905.128,35	-	-
PNRR - Intervento di recupero ambientale e restauro pavim. STA E. de Roma, strade p.e. adiacenti (Cap. F. 1548)	1	1548	6229	NO	ATTIVATO	9			Ufficio Tecnico	1.531.842,84	402.815,14	1.934.657,98			0,00	0,00	-	-	-
TOTALE INTERVENTI PNRR										1.531.842,84	1.430.395,74	2.952.233,58	26.980.284,68	8.856.969,89	71.500,00	8.856.969,89	18.395.624,63	728.500,00	700.000,00

Il Collegio dei Revisori prende atto che ad oggi per i seguenti progetti l'Ente ha ricevuto anticipazioni come di seguito elencate:



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

TIPOLOGIA INTERVENTO	Importo anticipo
PNRR - Messa in sicurezza Istituto nautico Via D. Alighieri da destinare a sede Carabinieri	489.994,40
PNRR - Miss. 4 comp. 1 inv. 1.1 Progetto di fattibilità tecnica ed economica scuola infanzia Parco Pellegrino CUP J31B22000840001	127.581,20
PNRR - Miss. 5 comp. 2 inv. 3.1 Realizzazione nuovo impianto sportivo polivalente comparto CA9 CUP J35B22000240006	250.000,00
PNRR - Miss. 4 comp. 1 inv. 1.1 - CUP J35E22000410006 Realizzazione asilo nido comparto CA5 F. 39	150.000,00
PNRR - Intervento di recupero ambientale e restauro pavimentazioni STA C.so Roma, strade e piazze adiacenti (Cap. E 1548)	402.815,14
ANTICIPAZIONI PNRR	1.420.390,74

72

Il Collegio dei Revisori ha preso atto che l'Ente:

- ha predisposto appositi capitoli all'interno del PEG (ai sensi dell'art. 3, co. 3, DM 11 ottobre 2021) al fine di garantire l'individuazione delle entrate e delle uscite relative al finanziamento specifico, garantendo così il tracciamento dei vincoli di competenza e di cassa e di tutti gli atti e la relativa documentazione giustificativa su supporti informatici adeguati rendendoli disponibili per le attività di controllo e audit;
- si è avvalso della facoltà prevista dall'art.15, co.4, d.l.n.77/2021 e ha, quindi, accertato entrate derivanti dal trasferimento delle risorse del PNRR e del PNC sulla base della formale deliberazione di riparto o assegnazione del contributo a proprio favore, con imputazione agli esercizi di esigibilità ivi previsti senza attendere l'impegno dell'amministrazione erogante.

Il Collegio dei Revisori ha effettuato delle verifiche specifiche sulle modalità di accertamento, gestione e rendicontazione dei Fondi del PNRR, anche tramite l'utilizzo del sistema ReGiS.

Il Collegio dei Revisori rammenta che l'Ente, nel caso di esercizio provvisorio o gestione provvisoria, ai sensi dell'art.15, co.4-bis, d.l. n.77/2021, potrà iscrivere a bilancio finanziamenti di derivazione statale ed europea per investimenti mediante apposita variazione, in deroga a quanto previsto dall'art. 163 del Tuel e dall'allegato 4/2 al d.lgs. n. 118/2011.

Il Collegio dei Revisori ha preso atto del rispetto delle regole contabili previste per i fondi del PNRR così come richiamate dalla FAQ 48 di Arconet anche con riferimento alle somme messe a disposizione dal Decreto Opere Indifferibili.

Il Collegio dei Revisori rammenta che nel caso in cui l'Ente abbia deciso di imputare a carico dei fondi del PNRR una quota di spesa di personale:

- l'Ente deve predisporre la pianificazione del fabbisogno del personale 2024/2026 in maniera coerente ai progetti del PNRR;
- l'Ente può prevedere di assumere in servizio nel corso del 2024 personale a tempo determinato, in deroga agli ordinari limiti, ai sensi di quanto previsto dall'art.31-bis del D.l. 152/2021. In tal caso la programmazione del piano dei fabbisogni di personale dovrà essere sottoposta al collegio dei revisori per l'asseverazione del rispetto dell'equilibrio pluriennale vincolato.

Il Collegio dei Revisori rammenta che l'Ente è tenuto:

- al rispetto di quanto previsto dalla Circolare 4/2022 della RGS;
- alla corretta rappresentazione contabile mediante il rispetto della natura della spesa e la coerente fonte di finanziamento.



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

12. OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

73

Stato di raggiungimento degli obiettivi intermedi del PRFP:

Il Collegio dei Revisori, nelle more della definizione del 4° monitoraggio, sulla base di quanto riportato e osservato ritiene che dal primo e secondo monitoraggio, riferito al periodo sino al 31 dicembre 2022, emerge una complessiva positiva situazione finanziaria dell'Ente su cui non mancano criticità finanziarie già presenti in fase di elaborazione del piano e non ancora portate a soluzione, come dichiarato dalla Corte dei Conti con la deliberazione n. 154/INPR/2024, che di seguito si riporta "..... omississ. "DICHARA il raggiungimento, nei limiti di cui in parte motiva, degli obiettivi intermedi fissati dal piano di riequilibrio finanziario pluriennale del Comune di Manfredonia a tutto il 31.12.2022, salva ogni ulteriore valutazione nella prossima relazione in cui saranno esposti i dati e le integrazioni richieste"

Con riferimento al ripiano del disavanzo di amministrazione è opportuno evidenziare come l'Ente abbia centrato gli obiettivi stabiliti, riducendo addirittura il disavanzo target. La prosecuzione di tali azioni potrebbe consentire il recupero dello stesso in meno anni di quanto stabilito. Peraltro rideterminato in riduzione dalla stessa Corte dei Conti.

Le azioni programmate qualora poste in campo con decisione porteranno al ripristino l'equilibrio economico-finanziario dell'Ente nel lungo periodo.

Con riferimento al ripristino di una coerente liquidità si può affermare che la crisi di illiquidità esistente in passato appare superata, infatti l'Ente non fa più ricorso ad anticipazioni di cassa e di tesoreria. Permangono, invece, alcune criticità di carattere organizzativo che di seguito si elencano:

- Gestione dei fondi di cassa vincolati, i quali necessitano di sistematici collegamenti con il sistema informativo dell'Ente in correlazione con le scritture del tesoriere Comunale;
- Assegnazione del budget di cassa ai responsabili di servizio. La gestione dei flussi di cassa in entrata e spesa, necessità di maggiore coinvolgimento e condivisione da parte di tutti i responsabili dell'Ente onde pervenire alla gestione del budget anche della cassa e non solo delle previsioni di competenza. Ciò determinerebbe maggiore responsabilizzazione dei singoli dirigenti in relazione alla capacità di movimentare i flussi di spesa in correlazione con quelli di entrata e non viceversa;
- Continua aggressione della liquidità dell'Ente attraverso pignoramenti presso terzi per operazioni sia pregresse che di nuova emersione che intaccano i flussi di cassa libera;
- Esecuzione forzata di somme conseguenti a pignoramenti non regolarizzate nei tempi di legge, con ripercussione sulla corretta attribuzione della codifica SIOPE;
- Presenza di conti bancari fuori tesoreria unica (conto su MPS, ecc.);
- Presenza di numerosi conti correnti postali per entrate di scopo su cui veicolano ingenti risorse da trasferire sul conto di tesoreria unica.

Con riferimento all'accesso al Fondo di Rotazione ex art.243-ter del TUEL, l'Ente ha incassato nel 2022 il saldo, con obbligo dall'esercizio successivo di restituzione in 10 anni. La quota annua che graverà sul bilancio dell'ente sarà di € 1.380.000,00= a partire dal 2023.



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

La contabilizzazione del fondo di rotazione risulta effettuata nel rispetto dei principi contabili, pertanto, la quota incassata, è confluita nel risultato di amministrazione aggiungendosi alla somma già accantonata nell'esercizio 2019.

Il collegio rammenta che le risorse affluite con il fondo di rotazione non risultano utilizzate pur in presenza di debiti commerciali pregressi, debiti fuori bilancio da riconoscere e passività potenziali presenti nel piano di riequilibrio finanziario pluriennale.

Con riferimento alla revisione dei residui attivi e passivi, l'Ente ha proceduto ad effettuare una verifica dei titoli giuridici attivi e passivi. Tuttavia permane una elevata massa di residui attivi non riscossi che generano accantonamenti in spesa di fondo rischi per crediti di dubbia esigibilità (FCDE) di consistente ammontare.

La criticità nella gestione dei residui attivi e passivi è presente anche in relazione:

- alla gestione dei fondi del sociale essendo l'Ente Comune capofila con utilizza di risorse in nome e per conto di altri Enti;
- alla gestione dei fondi vincolati agli investimenti ed alla gestione di corretti cronoprogrammi di esigibilità e gestione del FPV.

Il Collegio, tuttavia, evidenzia la necessità di una maggiore attenzione e partecipazione dei singoli responsabili alla verifica e "manutenzione" dei residui, sia in fase di gestione attivando azioni cogenti per la loro riscossione, che nella fase consuntiva attraverso la revisione dei residui attivi e passivi. Solo attraverso una corretta "vigilanza" delle ragioni del mantenimento dei residui attivi e passivi nel conto del bilancio, sarà possibile assicurare una "corretta" rappresentazione del risultato di amministrazione.

Con riferimento alla gestione delle entrate, l'Ente ha attivato procedure finalizzate all'incremento delle entrate correnti tributarie ed extra tributarie, tuttavia al momento, i dati di incasso sebbene risultano migliorati non appaiono sufficienti a garantire un costante flusso di entrate capace di coprire le spese necessarie all'erogazione dei servizi dell'Ente.

L'Ente, risulta che ha incrementato la base imponibile dei Tributi locali, portandoli le aliquote al massimo di legge, con ripercussioni negative sulla velocità di riscossione stante la concomitante crisi economica derivante prima dalla emergenza sanitaria e ora dalla crisi energetica e dall'incremento dei prezzi di materie prime e crescita dell'inflazione;

L'Ente ha intensificato l'attività di recupero evasione delle entrate, attraverso la internalizzazione della gestione dei tributi maggiori e l'affidamento a concessionari delle attività di gestione dell'accertamento e della riscossione coattiva, con il fine di conseguire un miglioramento della performance di entrate.

Si segnala tuttavia, che la gestione delle entrate risente di forte criticità:

la gestione delle entrate risente di una sana gestione della fase di accertamento contabile, costringendo il servizio finanziario ad una gestione delle entrate quasi "per cassa" e non come dovrebbe essere per competenza. Ciò in violazione dei principi contabili;

la gestione delle entrate extra tributarie mostra "arrendevolezza" nella fase di riscossione ordinaria e coattiva;

la complessiva gestione delle entrate risulta "ancora" accentrata nel servizio finanziario e non invece in capo ai singoli responsabili, assistendo, come già evidenziato, ad entrate accertate solo per cassa, con rettifica "solo" in sede di chiusura dell'esercizio. Ciò non consente di gestire correttamente i correlati flussi di entrata e spesa. Si assiste ancor oggi ad entrate incassate priva di provvedimenti di accertamento preventivo;



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

75

Con riferimento alle procedure di alienazione di beni immobili, l'Ente ha avviato le procedure di dismissione, tuttavia le procedure attivate sono obsolete e comunque non innovative e scontano una generale situazione di difficoltà che il mercato immobiliare sta incontrando stante la crisi economica che dura oramai da diverso tempo.

Con riferimento alla gestione delle spese, l'Ente ha proceduto ad una leggera revisione della spesa corrente nel tempo in esecuzione del piano di riequilibrio finanziario pluriennale, procedendo, anche in ragione dell'utilizzo del Fondo di rotazione e di quanto prescritto dal comma 9 dell'art. 243-bis del TUEL.

Si rileva dai prospetti riportati (punti E-F) della presente relazione la revisione della spesa e la programmata riduzione, entro il quinquennio, della spesa complessiva per acquisti di beni e prestazioni di servizi (macro aggregato 103) di almeno il 10% e la riduzione della spesa per trasferimenti (macro aggregato 104) di almeno il 25%;

L'Ente mostra difficoltà nei procedimenti di spesa (impegno-liquidazione-pagamento), con ripercussioni negative sul bilancio dell'Ente. In particolare sono rilevabili:

Utilizzo frequente del ricorso alla proroga dei contratti in essere, nelle more dell'attivazione delle procedure di gara. Ciò segnala scarsa attenzione alla programmazione dei fabbisogni dell'Ente;

Emersione di maggiori oneri e spese di giustizia (molteplici sono le procedure, anche sentenze esecutive, i cui termini di pagamento non risultano rispettati), nonostante gli accantonamenti al fondo contenzioso;

Emersione di debiti fuori bilancio e passività pregresse che evidenziano una scarsa attenzione al rispetto dei procedimenti di acquisizione di beni e servizi con ricaduta negativa sul bilancio dell'Ente;

Ritardo sul rispetto dei tempi di pagamento (ITP) delle fatture commerciali e dello smaltimento dello stock di debito. Ciò ha determinato dal 2021 (anno di prima applicazione) e nel 2022 e 2023, la costituzione del fondo di garanzia dei debiti commerciali con sottrazione di risorse di parte corrente ai servizi dell'Ente.

Con riferimento alla riduzione della spesa degli Organi Istituzionali, si rileva dai prospetti riportati (punto G) della presente relazione, la riduzione della spesa.

Il Collegio segnala, tuttavia, che le indennità degli organi istituzionali sono stati oggetto di modifica con la legge di bilancio 2022 con incremento graduale della spesa per il 45%, 68% e 100% rispettivamente negli anni 2022, 2023 e 2024.

Con riferimento alla spesa di personale, l'Ente ha proceduto alla revisione di tale cespite attraverso la rideterminazione della propria dotazione organica, validata dalla COSFEL. L'Ente ha approvato annualmente la programmazione triennale dei piani di fabbisogni di personale compatibili con quanto previsto nel PRFP e in linea con i parametri normativi.

Con riferimento alla gestione degli organismi partecipati, L'Ente ha fissato obiettivi di mantenimento del livello delle spese di gestione delle società partecipate nell'ambito della programmazione. Ciò in particolare per le società per le quali risultano affidatarie di servizi "in house providing", sottoposte a controllo analogo.

L'Ente, ha previsto la liquidazione della società Gestione Tributi Spa e la dismissione dell'Agenzia del Turismo.



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

Il Collegio segnala la necessità:

- Adeguare il fondo di garanzia per le perdite di partecipate, in relazione alle perdite emerse dai Bilanci chiusi al 31/12/2022;
- Sollecitare la conclusione delle procedure liquidatorie ancora in corso, i cui tempi di chiusura non appaiono brevi;
- Riconciliazione dei rapporti di debito credito reciproci con le società partecipate, tuttavia l'Ente risulta aver accantonato le necessarie risorse per far fronte ad eventuale riconciliazione negativa;
- Istituire un ufficio/servizio dedicato alla gestione delle partecipate e del controllo analogo, in grado di:
 - Formulare direttive alle società controllate/partecipate;
 - Monitorare gli obiettivi assegnati riferiti al servizio affidato;
 - Monitorare i flussi finanziari delle società;
 - Monitorare la governance delle società e le modalità di esercizio del controllo socio-proprietario e socio-utente.

Con riferimento ai debiti fuori bilancio, l'Ente ha stabilito un cronoprogramma di ripiano dei debiti, coperto finanziariamente con specifici accantonamenti. Peraltro l'Ente ha attivato ed ottenuto la liquidità necessaria attraverso il fondo di rotazione. Ciò nonostante, i debiti fuori bilancio emersi in sede di PRFP, risultano ancora non definiti.

Il Collegio, peraltro, ha già segnalato:

- Mancato rispetto del cronoprogramma di ripartizione approvato nel PRFP;
- Parziale riconoscimento e finanziamento dei debiti fuori bilancio che rende "non trasparente" la situazione finanziaria dell'Ente gettando un'ombra sulla dimensione del fenomeno.
- Mancata definizione delle passività potenziali inserite nel PRFP, non derivanti da contenziosi, che rende "non trasparente" la situazione finanziaria dell'Ente gettando un'ombra sulla effettiva dimensione del fenomeno;
- Emersione di debiti fuori bilancio, non presenti nel PRFP, per la maggior parte, derivanti da contenziosi giunti a conclusione, coperti solo parzialmente dagli accantonamenti al fondo contenzioso, mentre la differenza è coperta attingendo a risorse di bilancio;
- Ritardo nel pagamento dei debiti fuori bilancio riconosciuti con aggravio di ulteriori spese;
- Necessità di fornire cogenti direttive agli uffici/servizi sia sulle modalità e tempi di riconoscimento dei debiti fuori bilancio, che sulla costruzione dei provvedimenti attraverso schematizzazione e casi pratici a cui fare riferimento;
- Aggiornamento delle dichiarazioni di insussistenza dei debiti fuori bilancio rilasciate dai responsabili dei servizi in sede di rendiconto della gestione per l'esercizio 2022.

Con riferimento agli accantonamenti per contenziosi pendenti, l'Ente risulta dotato di un fondo rischi che copre circa il 37% del petitum e oneri e spese di giustizia.

Il Collegio segnala la necessità:

- Gestione del contenzioso da parte del servizio legale con aggiornamento del fondo almeno semestralmente in relazione alla probabilità di soccombenza;
- Gestione tempestiva dei contenziosi al fine di evitare i pignoramenti presso terzi, presenti sulla cassa dell'Ente e le successive ordinanze di esecuzioni sulla cassa dell'Ente;
- Mancata tempestività nella regolarizzazione delle somme pagate dal tesoriere.



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

77

Con riferimento alle osservazioni conclusive della Corte dei Conti:

La Corte dei Conti con deliberazione n.154/INPR/2024 ha formulato le seguenti osservazioni conclusive circa lo stato di raggiungimento degli obiettivi intermedi al 31/12/2022 che di seguito si riportano: “ omissis. La gestione delle prime quattro annualità del piano – condotta anche nelle more della relativa approvazione – appare tendenzialmente in linea con gli obiettivi di rientro.

Il miglioramento registrato dal risultato di amministrazione (lettera E), nei rendiconti degli esercizi 2019, 2020, 2021 e 2022, ha consentito all'Ente di recuperare le quote annuali del disavanzo da piano di riequilibrio e del disavanzo da riaccertamento straordinario, in uno al disavanzo 2018 e 2019 ex art. 188 del TUEL.

L'anzidetto andamento positivo mostra, altresì, un'accelerazione del recupero del disavanzo da PRFP in termini di “maggior ripiano” rispetto alle rate programmate, avendo l'ente registrato un miglioramento, nel 2019 di € 3.377.929,20 (a fronte di una quota da ripianare di € 3.059.122,89); nel 2020 di € 5.788.227,60 (a fronte di una quota da ripianare di € 2.385.423,42); nel 2021 di € 3.080.828,20 (a fronte di una quota da ripianare di € 2.385.423,42); nel 2022 di € 5.426.170,20 (a fronte di una quota da ripianare di € 2.385.423,42).

Il Comune nel corso del 2022 non ha fatto ricorso ad anticipazioni di tesoreria, né all'utilizzo di fondi vincolati, registrando viceversa un significativo incremento di cassa (+ € 22.399.157,14 rispetto all'esercizio 2021, per un totale complessivo del Fondo cassa di € 63.910.404,45).

Permane, tuttavia, la rilevante criticità legata alla consistente mole di debiti fuori bilancio ancora da riconoscere, che nel corso dei primi quattro anni del piano di riequilibrio non ha conosciuto una positiva evoluzione.

Seppur sterilizzata attraverso la costituzione di un apposito accantonamento in sede di rendiconto, la massa debitoria in parola continua a costituire per l'Amministrazione comunale una preoccupante incognita in punto di mantenimento degli equilibri finanziari anche e soprattutto in ragione della continua alimentazione del Fondo all'uopo costituito, sintomatica del progressivo aumento dell'importo dei debiti da riconoscere (si passa da un fondo di € 4.416.908,61 nel 2018, corrispondente alla debitoria da Piano, a un accantonamento per debiti fuori bilancio di € 4.442.529,76 negli esercizi 2020, 2021 e 2022).

Inoltre, giova ribadire che l'iscrizione di accantonamenti a “copertura” della predetta debitoria, se per un verso costituisce una misura prudenziale volta a salvaguardare gli equilibri di bilancio, dall'altro, non esime l'ente dall'obbligo di individuare, per la debitoria in parola, le necessarie e credibili coperture, come peraltro esplicitamente prescritto dalla disposizione in tema di utilizzo delle quote accantonate/vincolate (art. 1, commi 897 e 898 della legge 145/2018) che fa salva «la necessità di reperire le risorse necessarie a sostenere le spese alle quali erano originariamente finalizzate le entrate vincolate e accantonate [...]» atteso che l'applicazione di avanzi non effettivamente garantiti da una reale copertura, ove reiterata nel tempo, può all'evidenza creare rischi sulla tenuta degli equilibri di bilancio, sia di competenza che di cassa.

Al contempo, va rimarcato l'obbligo in capo all'Ente di attivare la procedura consiliare di riconoscimento della legittimità dei debiti in parola, ai sensi dell'art. 194 del TUEL, onde evitare la formazione di ulteriori oneri aggiuntivi a carico dell'ente, come eventuali interessi o spese di giustizia forieri di danno erariale.

Si rammenta al riguardo che “le minacce più sensibili all'equilibrio dei bilanci pubblici, ed in particolare a quello degli enti territoriali, vengono dalle problematiche giuridiche, estimatorie ed organizzative



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

afferenti a crediti e ai debiti, nonché alla sovrastima - in sede previsionale - dei flussi finanziari di entrata" (Corte cost., sent. n. 6/2017).

Alla situazione di sostanziale paralisi nell'attività di smaltimento dei debiti fuori bilancio inclusi nel PRFP (oltre 4mln), si affianca una costante crescita di passività potenziali (da 3 mln a circa 5 mln), l'assenza di una ricognizione puntuale del contenzioso pendente e l'incertezza sulla congruità del FCDE in ragione del riscontrato accertamento "per cassa" e non "per competenza" delle entrate tributarie.

In ossequio al principio della prudenza, il Collegio richiama, pertanto, l'attenzione dell'Ente sulla necessità di effettuare un'attenta e ponderata valutazione della congruità di tutti i fondi che concorrono alla determinazione della parte disponibile del risultato di amministrazione, al fine di fronteggiare l'insorgenza di eventuali passività idonee a pregiudicare, in prospettiva, l'equilibrio economico-finanziario, tenuto anche conto che "l'eventuale sottostima o mancata indicazione delle quote accantonate, destinate e vincolate del risultato di amministrazione pregiudica la veridicità ed attendibilità delle risultanze dell'intero rendiconto ripercuotendosi anche sui bilanci degli esercizi successivi. In tal senso assume rilevanza l'asseverazione della congruità dei vari accantonamenti da parte dell'organo di revisione" (cfr. Sezione delle autonomie, deliberazione n. 5/SEZAUT/2018/INPR del 10 aprile 2018 riguardante le «linee guida per l'esame del piano di riequilibrio finanziario pluriennale e per la valutazione della sua congruenza (art. 243 quater, TUEL)».

Il Collegio rimarca, in particolare, l'importanza della costante ricognizione e del periodico aggiornamento del contenzioso in essere e delle verifiche sulla congruità dei relativi accantonamenti a bilancio e a consuntivo.

Anche la sussistenza di una cospicua quota di residui attivi e passivi costituisce una forte criticità gestionale, a fronte della quale il Comune di Manfredonia dovrà effettuare un costante e attento monitoraggio, ponendo in essere le azioni, anche di ordine organizzativo, necessarie a migliorare la riscossione dei crediti e il pagamento dei debiti mantenuti in bilancio.

Inoltre, l'ingente massa di residui attivi cancellati per inesistenza e/o inesigibilità in occasione del riaccertamento ordinario 2020 (di circa 5mln di euro) rende necessario richiamare l'Ente ad una rigorosa valutazione, sin dalla gestione in corso, sui crediti effettivamente esigibili.

Venendo alle misure di risanamento, l'Ente ha varato una manovra complessa, incentrata sulle alienazioni degli immobili, sulla riduzione della spesa corrente e sull'implementazione della capacità di riscossione delle entrate, che alla data del presente monitoraggio (quattro anni dell'avvio della procedura di riequilibrio pluriennale), risulta essere stata attuata solo in parte.

La Sezione delle autonomie, con deliberazione n. 5/SEZAUT/2018/INPR, ha avuto modo di precisare che il ricorso al PRFP non si esaurisce in una estinzione rateizzata dei debiti in un esteso arco temporale, ma deve assicurare anche l'adozione di misure strutturali che evitino il riformarsi dei debiti medesimi. Ciò posto, il Comune di Manfredonia dovrà accelerare l'attuazione delle misure previste dalla procedura deliberata, proseguendo con regolarità e senza ritardi nel percorso di risanamento, al fine di evitare che il ricorso alla PRFP si riduca a un mero escamotage finalizzato a dilazionare nel tempo azioni che andrebbero viceversa immediatamente attuate a tutela delle finanze pubbliche.

Al contempo, in chiave prospettica, si raccomanda all'Ente di monitorare con attenzione l'andamento delle entrate proprie al fine di intercettare per tempo eventuali flessioni nonché monitorare costantemente gli equilibri di bilancio, sul cui andamento la Sezione si riserva di effettuare le opportune valutazioni in sede di esame dei dati di rendiconto relativi agli esercizi successivi.



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

Andranno, altresì, adeguatamente potenziati i meccanismi di controllo interno per verificare la regolarità della gestione, gli equilibri economico finanziari, l'osservanza delle scadenze prefissate e il raggiungimento degli obiettivi intermedi previsti dal piano, auspicando che l'Ente, qualora non l'abbia già fatto, superi le criticità rilevate da questa Sezione con la recente deliberazione n. 135/2023/VSGC (accertamento in materia di funzionamento del sistema dei controlli interni, che, relativamente all'esercizio 2019, ha rilevato quanto segue: «In sintesi, il complessivo sistema di controlli interni dell'ente, quale emerso dal referto relativo all'esercizio 2019 e dalle correlate informazioni aggiuntive acquisite in sede istruttoria, restituisce un inadeguato livello di conformità alla normativa richiamata, con conseguente necessità di intervenire per attuare una implementazione e una sinergica collaborazione fra le diverse tipologie di controllo, affinandone metodi e contenuti, al fine di mettere in relazione le diverse funzionalità cui sono deputati. In tale direzione i diversi controlli dovrebbero essere osservati come un unico sistema di misurazione integrato, in grado di raccordare tra loro, per ciascuna attività gestionale, l'insieme dei diversi indicatori di cui ciascun tipo di controllo deve dotarsi. Affinché tale integrazione sia effettiva, è poi necessario che i rispettivi contenuti siano coerenti e conseguenti, come fasi successive di elaborazione di un report unitario su cui fondare, in modo sostanziale, i processi decisionali dell'ente».

Il ruolo dell'organo di revisione appare al riguardo cruciale sia nell'esercizio delle ordinarie attribuzioni sia in sede di controllo dell'attuazione del piano di riequilibrio, a mente dell'art. 243-quater, comma 6, del TUEL. Omissis.”

Osservazioni, rilievi e suggerimenti Bilancio 2024-2026

Il Collegio dei Revisori a conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti considera:

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

1) Congrua le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:

- delle previsioni definitive 2023;
- del bilancio delle società partecipate e controllate;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel NADUP;
- degli oneri indotti delle spese in conto capitale;
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'Ente;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'Ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali;
- dall'utilizzo di avanzo presunto per la ricostituzione del FAL.

Il Collegio, tuttavia ritiene segnalare quanto di seguito riportato:

- **le previsioni di entrata devono essere riprogrammate alla luce degli effettivi accertamenti di entrata che, come già evidenziato, risentono di una corretta attività di accertamento da parte dei responsabili delle singole entrate, ciò con riguardo in particolare alle entrate extra tributarie ed a quelle per le sanzioni da permessi di costruire;**



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

- rivedere l'effettivo grado di svalutazione delle entrate alla luce della mancata applicazione del principio di competenza in tema di gestione delle entrate, nonché nella revisione delle voci di entrate escluse da "FCDE" come riportate a pag. 61 della presente relazione;
- programmare e gestire gli investimenti attraverso gli obbligatori "cronoprogrammi di esigibilità" e del correlato principio di competenza "potenziata" che consentirebbe di valorizzare il fondo pluriennale vincolato, conoscendo il reale tempo intercorrente tra l'acquisizione delle entrate e la realizzazione delle singole opere;
- portare a conclusione le opere c.d. "incompiute" riportate a pag. 58 della presente relazione;
- portare a soluzione le partite debito/credito non conciliate, di cui a pag. 34 della presente relazione, con le scritture dell'Ente per importo notevole le quali necessitano di urgente approfondimento e definizione anche attraverso il finanziamento della relativa spesa qualora dovuta.

80

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

Il Collegio dei Revisori ritiene:

- conformi la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, all'elenco annuale degli interventi ed al programma triennale dei lavori pubblici, sebbene non perfettamente coincidenti;
- non conformi le modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato e le re-imputazioni di entrata, infatti il FPV non risulta valorizzato in entrata nel triennio per la parte in conto capitale.

Il Collegio dei Revisori ritiene:

- coerente la previsione di spesa per investimenti, con il NADUP, il piano triennale dei lavori pubblici, ritenendo che la realizzazione degli interventi previsti sarà possibile a condizione che siano concretamente reperiti i relativi finanziamenti previsti;
- coerenti con gli obiettivi del PNRR;
- non coerente con il crono programma dei SAL

c) Riguardo alle previsioni di cassa

Il Collegio dei revisori ritiene che le previsioni di cassa sono:

- attendibili in relazione all'esigibilità dei residui attivi e delle entrate di competenza, tenuto conto della media degli incassi degli ultimi 5 anni,
- congrue in relazione al rispetto dei termini di pagamento con riferimento ai cronoprogrammi e alle scadenze di legge e agli accantonamenti al FCDE.

d) Riguardo agli accantonamenti

Il Collegio dei revisori, ritiene congrui gli stanziamenti della missione 20 come evidenziata nell'apposita sezione. Tuttavia ritiene che in corso d'anno debbano essere monitorati e ove necessario integrarli.

e) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

Il Collegio dei Revisori richiede il rispetto dei termini per l'invio dei dati relativi al bilancio di previsione entro trenta giorni dal termine ultimo per l'approvazione alla banca dati delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 13 della Legge 31 dicembre 2009, n. 196, compresi i dati aggregati per voce del piano dei conti integrato, avvertendo che nel caso di mancato rispetto di tale termine, come



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

disposto dal comma 1-*quinquies* dell'art. 9 del D.L. n. 113/2016, non sarà possibile procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto, fino a quando non si provvederà all'adempimento. E' fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della disposizione del precedente periodo.

81

f) debiti fuori bilancio e passività potenziali

Il Collegio dei Revisori richiama l'attenzione dell'Ente in relazione alla consistente mole di debiti fuori bilancio ancora da riconoscere, che nel corso dei primi quattro anni del piano di riequilibrio non ha conosciuto una positiva evoluzione.

Il Collegio dei Revisori evidenzia che la costituzione di un apposito accantonamento in sede di rendiconto, non elimina le criticità della massa debitoria presente, in quanto la stessa mina il mantenimento degli equilibri finanziari i quali non si riducono nel tempo ma continuano ad aumentare (si passa da un fondo di € 4.416.908,61 nel 2018, corrispondente alla debitoria da Piano, a un accantonamento per debiti fuori bilancio di € 4.442.529,76 negli esercizi 2020, 2021 e 2022).

La prudentiale copertura effettuata attraverso gli accantonamenti non esime l'Ente dal dover individuare le credibili fonti di finanziamento in bilancio, atteso che l'applicazione di avanzi non effettivamente garantiti da una reale copertura, ove reiterata nel tempo, può all'evidenza creare rischi sulla tenuta degli equilibri di bilancio, sia di competenza che di cassa.

Il Collegio dei revisori, peraltro, rimarca la necessità di attivare la procedura consiliare di riconoscimento della legittimità dei debiti in parola, ai sensi dell'art. 194 del TUEL, onde evitare la formazione di ulteriori oneri aggiuntivi a carico dell'ente, come eventuali interessi o spese di giustizia forieri di danno erariale.

La Corte dei Conti rammenta al riguardo che *"le minacce più sensibili all'equilibrio dei bilanci pubblici, ed in particolare a quello degli enti territoriali, vengono dalle problematiche giuridiche, estimatorie ed organizzative afferenti a crediti e ai debiti, nonché alla sovrastima - in sede previsionale - dei flussi finanziari di entrata"* (Corte cost., sent. n. 6/2017).



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

13. CONCLUSIONI

Il Collegio dei Revisori in osservanza alla normativa in materia:

- Statuto del Comune di Manfredonia;
- Regolamento di contabilità del Comune di Manfredonia;
- 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 4/1 e 4/2;
- Principi di vigilanza e controllo del Collegio dei Revisori degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti e degli esperti contabili

Il Collegio dei Revisori, in relazione alle motivazioni specificate nel presente parere, richiamato l'articolo 239 del TUEL e tenuto conto:

- delle variazioni rispetto all'anno precedente e all'ultimo rendiconto approvato;
- della verifica effettuata sugli equilibri di competenza e di cassa.
- del parere espresso sugli atti di programmazione propedeutica al Bilancio di previsione 2024/2026;
- del parere espresso sul NADUP in data 08/01/2024 con verbale n. 84;
- del parere tecnico e contabile espresso dal Dirigente del Settore finanziario in data 09/01/2024;

Il Collegio dei Revisori:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'Ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL e dalle norme del D.lgs. n.118/2011 e dai principi contabili applicati n.4/1 e n. 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;

ESPRIME PARERE FAVOREVOLE

sulla Proposta di deliberazione del Commissario Straordinario, con i poteri del Consiglio Comunale, n. 2/2024 avente ad oggetto "Esame ed approvazione Bilancio di Previsione Finanziario per il triennio 2024-2026 e relativi allegati" e degli allegati documenti.

<i>Il Collegio dei Revisori</i>	<i>Firma</i>
<i>Dott. Angelo Pedone - Presidente</i>	<i>Firmato digitalmente</i>
<i>Dott. Michele Marinelli - Componente</i>	<i>Firmato digitalmente</i>
<i>Dott. Michele Mastrogiamco - Componente</i>	<i>Firmato digitalmente</i>