



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

Verbale n. 54 del 14/09/2023

L'anno duemilaventitre, il giorno 14 del mese di settembre alle ore 08.15 si è riunito, in videoconferenza, il Collegio dei Revisori del Comune di Manfredonia, con collegamento 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 Deliberazione di G.C. n. 140 del 12/09/2023 avente ad oggetto "Approvazione dello schema di Bilancio consolidato per l'esercizio 2022 - art. 11-bis, d.lgs. n. 118/2011", e suoi allegati;**
2. **Varie ed eventuali.**

Per il 1° punto all'O.d.G.

Il Collegio dei Revisori, ricevuta pec in data 13/09/2023 con allegata documentazione relativa allo schema di Bilancio Consolidato 2022, composto da Conto Economico consolidato, Stato patrimoniale consolidato, Relazione sulla gestione consolidata contenente la nota integrativa.

Il Collegio ha esaminato la succitata documentazione, operando ai sensi e nel rispetto:

- del 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;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili in particolare dell'allegato 4/4 "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato";
- degli schemi di cui all'allegato 11 al D.lgs.118/2011;
- dello statuto e del regolamento di contabilità dell'ente;
- delle linee guida contenute nelle deliberazioni della Sezione Autonomie della Corte dei conti n.18/SEZAUT/2019/INPR, n. 16/SEZAUT/2020/INPR e n. 17/SEZAUT/2022/INPR;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti e degli esperti contabili

approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare n. 140 del 12/09/2023 di approvazione del bilancio consolidato e suoi allegati per l'esercizio finanziario 2022 del Comune di Manfredonia che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

Per il 2° punto all'O.d.G.

Il Presidente ha altresì relazionato in merito al monitoraggio al 31/12/2022 ed a quello al 30/06/2023 (secondo e terzo monitoraggio) del Piano di Riequilibrio Finanziario Pluriennale (d'ora in poi PRFP). Il Presidente, ha evidenziato la necessità di acquisire ulteriore documentazione onde giungere alla definizione, in seduta congiunta, della relazione da trasmettere alla Sezione Regionale Puglia della Corte dei Conti.

Alle ore 13.15, la seduta viene dichiarata conclusa dopo aver redatto, letto, approvato e sottoscritto digitalmente il presente verbale.

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



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

ALLEGATO AL VERBALE 54/2023

**RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI
SULLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO
ESERCIZIO 2022**

(DELIBERAZIONE DI G.C. N. 140 DEL 12/09/2023)

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



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

Sommario

1. Introduzione	5
2. Rettifiche di pre-consolidamento ed elisioni delle operazioni infragruppo	7
3. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo	11
4. Verifiche sul valore delle partecipazioni e del patrimonio netto	12
5. Stato patrimoniale consolidato	14
6. Conto economico consolidato	18
7. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa	20
8. Osservazioni e considerazioni	20
9. Conclusioni	20



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

1. Introduzione

I sottoscritti **Dott. Angelo Pedone, Dott. Michele Marinelli, Dott. Michele Mastrogiacomo**, revisori nominati con delibera del Consiglio Comunale n. 44 del 15/07/2022;

Premesso

- che con deliberazione di Consiglio Comunale n. 1 del 24.01.2013 risulta approvato il vigente regolamento avente ad oggetto *“Regolamento del sistema dei controlli interni ex art. 147 comma 4, del d. lgs 267/2000. Approvazione”*;
- che con deliberazione di Consiglio Comunale n. 12 del 12.10.2016 risulta approvato il vigente regolamento avente ad oggetto *“Regolamento sulle modalità di esercizio del “controllo analogo” sulle società partecipate del Comune di Manfredonia”*;
- che con deliberazione consiliare n. 45 del 13/06/2023 risulta approvato il Rendiconto della gestione per l'esercizio 2022;
- che con verbale n. 37 del 23/05/2023, questo Collegio, ha formulato il proprio giudizio al rendiconto della gestione per l'esercizio 2022;
- che il conto economico e lo stato patrimoniale, seppur obbligatori, hanno solo finalità conoscitiva e sono guidati dal Principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/3 al D.lgs. n. 118/2011;
- che la puntuale gestione di valorizzazione dei beni e aggiornamento delle scritture inventariali rende veridico lo stato patrimoniale dell'Ente;
- che la formazione del bilancio consolidato è guidata dal Principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.lgs. n. 118/2011;
- che il punto 6) del sopra richiamato principio contabile dispone testualmente *“per quanto non specificatamente previsto nel presente documento si fa rinvio ai Principi contabili generali civilistici e a quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC)”*;
- che con deliberazione di Giunta Comunale n. 138 del 11/09/2023, l'Ente ha approvato l'elenco 1 (presente anche nel DUP) che indica gli enti, le aziende e le società componenti il gruppo amministrazione pubblica (d'ora in poi GAP) di cui al par. 3.1) del Principio contabile 4/4 del D.lgs. n. 118/2011, e l'elenco 2 che individua i soggetti del GAP i cui bilanci rientrano nel perimetro del consolidamento;
- che gli enti, le aziende e le società inseriti nell'elenco 1 di cui al par. 3.1 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.Lgs.n.118/2011), che compongono il gruppo amministrazione pubblica, sono i seguenti:

Denominazione	Cod. Fiscale/P.IVA	Categoria	Tipologia di partecipazione	Società in house	Società affidataria diretta di servizio pubblico	% partecipazione	Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento
ASE SPA	02409320716	4. Società controllata	1. Diretta	SI	SI	96,88	
GESTIONE TRIBUTI SPA IN LIQUIDAZIONE	03557390717	4. Società controllata	1. Diretta	SI	NO	58,00	1. Irrelevanza
AGENZIA TURISMO	03881380715	4. Società controllata	1. Diretta	NO	NO	51,00	2. Impossibilità di reperire i bilanci
CONSORZIO ASI	0205740715	2. Ente strumentale controllato	1. Diretta	NO	NO	11,19	
GAL DAUNO OFANTINO SRL	03261100717	4. Società controllata	1. Diretta	NO	NO	3,15	1. Irrelevanza
TEATRO PUBBLICO PUGLIESE	01071540726	2. Ente strumentale controllato	1. Diretta	NO	SI	0,89	

- che le aziende, le società e gli enti inseriti nell'elenco 2 di cui al par. 3.1) del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.lgs. n. 118/11), componenti del gruppo amministrazione pubblica facenti parte del perimetro di consolidamento e dunque compresi nel bilancio consolidato, sono i seguenti:



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

Denominazione	Codice Fiscale	Categoria	% part.ne	Anno di riferimento bilancio	Metodo di consolidamento
ASE SPA	02409320716	4. Società controllata	96,88	2022	Integrale
CONSORZIO ASI	0205740715	3. Ente strumentale partecipato	11,19	2022	Proporzionale
TEATRO PUBBLICO PUBLIESE	01071540726	3. Ente strumentale partecipato	0,89	2022	Proporzionale

- che tra gli organismi rientranti nel perimetro di consolidamento (vedi tabella 2) non risultano soggetti interessati (a titolo di soggetto attuatore o di supporto tecnico-operativo, ai sensi dell'art. 9, d.l. n. 77/2021) alla realizzazione di interventi finanziati con le risorse del P.N.R.R./P.N.C.;
- che per la definizione del perimetro di consolidamento l'Ente ha provveduto a individuare la soglia di rilevanza da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1 del principio 4/4;
- che le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico dell'Ente con le proprie Istituzioni, sono le seguenti:

	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Comune di Manfredonia	252.214.366,04	56.368.861,27	58.820.531,95
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	7.566.430,98	1.691.065,84	1.764.615,96

- che sono state considerate irrilevanti, in ogni caso, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale dell'ente o società partecipate; mentre, sono stati considerati sempre rilevanti, anche se la partecipazione è inferiore all'1%, gli enti e le società partecipate titolari di affidamento diretto da parte dell'Ente e/o dei componenti del Gruppo Amministrazione Pubblica, a prescindere dalla quota di partecipazione, gli enti e le società totalmente partecipati dall'Ente e le società in house e le società in liquidazione. Non sono comprese nel perimetro di consolidamento gli enti e le aziende per le quali è stata avviata una procedura concorsuale.
- che la valutazione di irrilevanza è stata formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi. Si precisa che ai fini dell'esclusione per irrilevanza, a decorrere dall'esercizio 2018, la sommatoria delle percentuali dei bilanci singolarmente considerati irrilevanti deve presentare, per ciascuno dei parametri sopra indicati, un'incidenza inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo. Se tali sommatorie presentano un valore pari o superiore al 10 per cento, la capogruppo individua i bilanci degli enti singolarmente irrilevanti da inserire nel bilancio consolidato, fino a ricondurre la sommatoria delle percentuali dei bilanci esclusi per irrilevanza ad una incidenza inferiore al 10 per cento. La definizione di società partecipata è estesa alle società nelle quali l'Ente, direttamente o indirettamente, disponga di una quota significativa di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20%, o al 10% se trattasi di società quotata.

	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Comune di Manfredonia	252.214.366,04	56.368.861,27	58.820.531,95
SOGLIA DI RILEVANZA (10%)	25.221.436,60	5.636.886,13	5.882.053,20



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

- che non risultano osservazioni in merito al perimetro di consolidamento in linea con le disposizioni del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (All. 4/4 al d.lgs. n. 118/2011);
- che il Comune di Manfredonia (Ente capogruppo) è tenuto, con appositi atti, a comunicare agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro di consolidamento, trasmettendo a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato e impartire preventivamente le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;
- che le direttive devono essere corrispondenti a norme, regolamenti e principi contabili;
- che il Comune di Manfredonia (Ente capogruppo) non risulta aver ricevuto documentazione contabile da parte dei propri componenti del gruppo entro i termini di legge, ciò anche in relazione alle richieste effettuate dagli uffici dell'Ente;
- che il Collegio dei Revisori ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti al bilancio consolidato dell'Ente e nei paragrafi che seguono;
- che in data 13/09/2023 il Collegio dei Revisori ha ricevuto la deliberazione di Giunta Comunale n. 140 del 12/09/2023 di approvazione dello schema di Bilancio Consolidato 2022, completa dei seguenti allegati:
 - a) *Conto Economico consolidato;*
 - b) *Stato Patrimoniale consolidato;*
 - c) *Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa.*

PRESENTANO

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2022 del Comune di Manfredonia.

2. Rettifiche di pre-consolidamento ed elisioni delle operazioni infragruppo

Il Collegio dei Revisori rammenta che:

- il Bilancio Consolidato rappresenta il Gruppo come se fosse un'unica entità economica;
- al fine di evitare una duplicazione dei valori e delle informazioni in esso contenute, con conseguente sopravvalutazione del patrimonio e del risultato economico consolidato, è necessario elidere tutte le componenti finanziarie ed economiche connesse alle operazioni infragruppo - cioè ai rapporti economico-finanziari-patrimoniali intrattenuti tra l'ente e i propri organismi - per ottenere la rappresentazione dei rapporti intrattenuti dal Gruppo con soggetti terzi;
- in generale, le operazioni che devono essere oggetto di eliminazione sono rinvenibili nei debiti e crediti e nei costi e ricavi derivanti dalle relazioni che gli organismi all'interno del gruppo hanno instaurato tra loro;
- la corretta procedura di eliminazione di tali poste presuppone l'equivalenza delle partite reciproche e l'accertamento delle eventuali differenze. Particolare attenzione va posta sulle partite "in transito" per evitare che la loro omessa registrazione da parte di una società da consolidare renda i saldi non omogenei. Gli interventi di rettifica non modificano l'importo del risultato economico e del patrimonio netto in quanto effettuati eliminando per lo stesso



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

importo poste attive e poste passive del patrimonio o singoli componenti del conto economico.

Il Collegio dei Revisori, rammenta altresì, che nell'ambito delle proprie attività:

- devono essere contabilizzate le rettifiche di pre-consolidamento indispensabili a rendere uniformi i bilanci da consolidare;
- in caso di rettifiche effettuate direttamente dall'Ente capogruppo, dovute al mancato rispetto delle direttive di consolidamento impartite dall'Ente stesso, devono essere riportati in nota integrativa i componenti del gruppo che hanno disatteso le Direttive;
- in caso di rettifiche effettuate direttamente dall'Ente capogruppo, dovute al mancato rispetto delle direttive di consolidamento impartite dall'Ente stesso, devono essere riportate in nota integrativa le procedure e le ipotesi di lavoro adottate per l'elaborazione del bilancio consolidato;
- tra le operazioni infragruppo elise devono risultare anche quelle riferibili ad operazioni nascenti da attività legate all'emergenza sanitaria ed energetica;
- tra le operazioni infragruppo elise devono risultare anche quelle riferibili ad operazioni nascenti da attività legate alla realizzazione del P.N.R.R./P.N.C..

Il Collegio dei Revisori ha preso atto delle operazioni di rettifica ed elisione apportate al conto economico ed allo stato patrimoniale, di seguito riportate.

A) Operazioni di rettifica ed elisione, dei componenti positivi del conto economico, effettuate:

Voce	Descrizione Voce			
	Società	Causale Rettifica	Dare	Avere
	Descrizione Rettifica			
A-4-c	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi			
	TEATRO PUBBLICO PUGLIESE	ELISIONE RICAVI E COSTI ELISIONE COSTO DEL COMUNE VERSO TTP	10.981,37	
	ASE (azienda servizi ecologici spa)	ELISIONE RICAVI E COSTI ELISIONE COSTO DEL COMUNE VERSO ASE	10.423.316,00	
Totale A-4-c			10.434.297,37	

A-8	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE Altri ricavi e proventi diversi			
	Comune di Manfredonia	ELISIONE RICAVI E COSTI ELISIONE COSTO DEL COMUNE VERSO ASE	37.150,00	
	CONSORZIO ASI	ELISIONE RICAVI E COSTI ELISIONE COSTO DEL COMUNE VERSO ASI	22.800,00	
	ASE (azienda servizi ecologici spa)	ELISIONE RICAVI E COSTI ELISIONE COSTO DEL COMUNE VERSO ASI	120.079,23	
Totale A-8			180.029,23	

B) Operazioni di rettifica ed elisione, dei componenti negativi del conto economico, effettuate:

Voce	Descrizione Voce			
	Società	Causale Rettifica	Dare	Avere
	Descrizione Rettifica			
B-10	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE Prestazioni di servizi			
	Comune di Manfredonia	ELISIONE RICAVI E COSTI ELISIONE COSTO DEL COMUNE VERSO ASI		22.800,00
	Comune di Manfredonia	ELISIONE RICAVI E COSTI ELISIONE COSTO DEL COMUNE VERSO TPP		10.981,37
	Comune di Manfredonia	ELISIONE RICAVI E COSTI ELISIONE COSTO DEL COMUNE VERSO ASE		10.543.395,23
Totale B-10				10.577.176,60



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

B-18	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE Oneri diversi di gestione			
	ASE (azienda servizi ecologici spa)	ELISIONE RICAVI E COSTI ELISIONE COSTO DEL COMUNE VERSO ASE		37.150,00
		Totale B-18		37.150,00

C) Operazioni di rettifica ed elisione, dell'attivo patrimoniale, effettuate:

Voce	Descrizione Voce			
	Società	Causale Rettifica	Dare	Avere
		Descrizione Rettifica		
A-B-IV-1--a	Partecipazioni in imprese controllate			
	Comune di Manfredonia	ELISIONE VALORE CONTABILE DELLA PARTECIPAZIONE ELISIONE VALORE CONTABILE DELLA PARTECIPAZIONE ASE		1.762.290,80
		Totale A-B-IV-1--a		1.762.290,80

A-B-IV-1--b	Partecipazioni in imprese partecipate			
	Comune di Manfredonia	ELISIONE VALORE CONTABILE DELLA PARTECIPAZIONE ELISIONE VALORE CONTABILE DELLA PARTECIPAZIONE ASI		42.306,15
	Comune di Manfredonia	ELISIONE VALORE CONTABILE DELLA PARTECIPAZIONE ELISIONE VALORE CONTABILE DELLA PARTECIPAZIONE TPP		975,07
		Totale A-B-IV-1--b		43.281,22

A-C-II-2--d	Crediti per trasferimenti e contributi verso altri soggetti			
	ASE (azienda servizi ecologici spa)	elisione debiti comunali e crediti partecipate elisione debiti comunali e crediti partecipate (bilancio ASE)		1.601.470,00
		Totale A-C-II-2--d		1.601.470,00

A-C-II-3	Crediti (2) Verso clienti ed utenti			
	ASE (azienda servizi ecologici spa)	elisione debiti comunali e crediti partecipate elisione debiti comunali e crediti partecipate (bilancio ASE)		212.617,29
		Totale A-C-II-2--d		212.617,29

A-C-II-4--c	Altri Crediti altri			
	CONSORZIO ASI	elisione debiti comunali e crediti partecipate elisione debiti comunali e crediti partecipate (CONSORZIO ASI)		22.800,00
		Totale A-C-II-4--c		22.800,00

D) Operazioni di rettifica ed elisione, del passivo patrimoniale, effettuate:

Voce	Descrizione Voce			
	Società	Causale Rettifica	Dare	Avere
		Descrizione Rettifica		
P-A-I	A) PATRIMONIO NETTO Fondo di dotazione			
	CONSORZIO ASI	ELISIONE VALORE CONTABILE DELLA PARTECIPAZIONE ELISIONE VALORE CONTABILE DELLA PARTECIPAZIONE ASI	16.018,49	
	ASE (azienda servizi ecologici spa)	ELISIONE VALORE CONTABILE DELLA PARTECIPAZIONE ELISIONE VALORE CONTABILE DELLA PARTECIPAZIONE ASE	1.556.667,84	
	TEATRO PUBBLICO PUGLIESE	ELISIONE VALORE CONTABILE DELLA PARTECIPAZIONE	894,09	



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

		ELISIONE VALORE CONTABILE DELLA PARTECIPAZIONE TPP		
Totale P-A-I			1.573.580,42	

P-A-II--b	Riserve da capitale			
	CONSORZIO ASI	ELISIONE VALORE CONTABILE DELLA PARTECIPAZIONE ELISIONE VALORE CONTABILE DELLA PARTECIPAZIONE ASI	83.574,53	
	ASE (azienda servizi ecologici spa)	ELISIONE VALORE CONTABILE DELLA PARTECIPAZIONE ELISIONE VALORE CONTABILE DELLA PARTECIPAZIONE ASE	205.622,96	
	TEATRO PUBBLICO PUGLIESE	ELISIONE VALORE CONTABILE DELLA PARTECIPAZIONE ELISIONE VALORE CONTABILE DELLA PARTECIPAZIONE TPP	80,98	
Totale P-A-II--b			289.278,47	

P-A-IV	A) PATRIMONIO NETTO Risultati economici di esercizi precedenti			
	CONSORZIO ASI	ELISIONE VALORE CONTABILE DELLA PARTECIPAZIONE ELISIONE VALORE CONTABILE DELLA PARTECIPAZIONE ASI	-57.286,87	
Totale P-A-IV			-57.286,87	

P-D--2	D) DEBITI (1) Debiti verso fornitori			
	Comune di Manfredonia	elisione debiti comunali e crediti partecipate elisione debiti comunali e crediti partecipate (bilancio ASE)	1.814.087,29	
	Comune di Manfredonia	elisione debiti comunali e crediti partecipate elisione debiti comunali e crediti partecipate (bilancio ASI)	22.800,00	
Totale P-D--2			1.836.887,29	

P-D--4--e	Debiti per trasferimenti e contributi altri soggetti			
	ASE (azienda servizi ecologici spa)	elisione crediti comunali e debiti partecipate elisione crediti comunali e debiti partecipate (bilancio ASE)	36.230,43	
Totale P-D--4--e			36.230,43	

P-D--5--d	altri debiti altri			
	Comune di Manfredonia	elisione crediti comunali e debiti partecipate elisione crediti comunali e debiti partecipate (bilancio ASE)		36.230,43
Totale P-D--4--e				36.230,43



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

3. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo

Il Collegio dei Revisori del Comune di Manfredonia e gli Organi di Controllo dei rispettivi componenti del GAP e del perimetro di consolidamento, hanno asseverato i crediti e i debiti reciproci di cui all'art.11, co. 6, lett. j), del D.lgs. n. 118/2011 in sede di chiusura del Rendiconto 2022 (Deliberazione Sezione delle autonomie n. 2/2016).

Il Collegio dei Revisori, in sede di asseverazione, con verbale n. 29 del 21/04/2023, ha rilevato difformità tra le reciproche posizioni contabili (ente capogruppo - componenti del Gruppo di consolidamento) e la sussistenza di discordanze tra l'asseverazione e la verifica delle operazioni infragruppo, come di seguito riportate:

Azienda Servizi Ecologici – A.S.E. S.p.A. PERIMETRO CONSOLIDAMENTO	PARTECIPAZIONE DIRETTA	PARTECIPAZIONE INDIRETTA
	Quota %	Tramite
	96,88%	=====
	discordanza debiti (residui attivi) verso Comune di Manfredonia:	discordanza crediti (residui passivi) verso Comune di Manfredonia:
	€ 0,00	€ 49.498,70

Gestione Tributi SpA in liquidazione	PARTECIPAZIONE DIRETTA	PARTECIPAZIONE INDIRETTA
	Quota %	Tramite
	58,00%	=====
	discordanza debiti (residui attivi) verso Comune di Manfredonia:	discordanza crediti (residui passivi) verso Comune di Manfredonia:
	€ 0,00	€ 0,00

Il Comune di Manfredonia, con riferimento al contenzioso con la società "Gestioni Tributi S.p.A. in liquidazione", quale socio di maggioranza, non ha approvato i relativi bilanci dal 2019 in poi. Il credito vantato dalla società pari ad € 603.493,59, autonomamente compensato per € 249.948,19, è stato contestato dall'Ente per il quale pende giudizio innanzi al Tribunale di Bari (R.G. 9414/2021) per ricorso per decreto ingiuntivo.

Agenzia del Turismo per la promozione del Territorio S.c.a r.l. in liquidazione	PARTECIPAZIONE DIRETTA	PARTECIPAZIONE INDIRETTA
	Quota %	Tramite
	51,00%	=====
	discordanza debiti (residui attivi) verso Comune di Manfredonia:	discordanza crediti (residui passivi) verso Comune di Manfredonia:
	€ 0,00	€ 0,00

Consorzio per l'area di sviluppo industriale di Foggia – Consorzio ASI FOGGIA PERIMETRO CONSOLIDAMENTO	PARTECIPAZIONE DIRETTA	PARTECIPAZIONE INDIRETTA
	Quota %	Tramite
	11,19%	=====
	discordanza debiti (residui attivi) verso Comune di Manfredonia:	discordanza crediti (residui passivi) verso Comune di Manfredonia:
	€ 0,00	€ 151.696,12

Gruppo di azione locale – GAL Daunofantino S.r.l.	PARTECIPAZIONE DIRETTA	PARTECIPAZIONE INDIRETTA
	Quota %	Tramite



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

	3,15%	=====
	discordanza debiti (residui attivi) verso Comune di Manfredonia:	discordanza crediti (residui passivi) verso Comune di Manfredonia:
	€ 0,00	€ 255.602,26

Teatro Pubblico Pugliese - Consorzio Regionale per le Arti e la Cultura PERIMETRO CONSOLIDAMENTO	PARTECIPAZIONE DIRETTA	PARTECIPAZIONE INDIRETTA
	Quota %	Tramite
	0,89%	=====
	discordanza debiti (residui attivi) verso Comune di Manfredonia:	discordanza crediti (residui passivi) verso Comune di Manfredonia:
	€ 0,00	€ 0,00

Il Collegio dei Revisori, per le posizioni di debito e credito tra Ente capogruppo e i suoi componenti, ha segnalato la necessità di concludere i procedimenti di verifica ed ha avviato le opportune procedure di monitoraggio, richiedendo la rilevazione nel bilancio consolidato.

4. Verifiche sul valore delle partecipazioni e del patrimonio netto

Il collegio dei Revisori, preliminarmente riporta i risultati di esercizio 2021 e 2022, degli Organismi societari controllati e partecipati dal Comune di Manfredonia e le rispettive quote di competenza:

SOCIETA' CONTROLLATE/PARTICIPATE	QUOTA DI PARTECIPAZIONE	esercizio 2021		esercizio 2022	
		Risultato esercizio	Quota ente	Risultato esercizio	Quota ente
ASE SpA	96,88%	243.090,00	235.505,59	605.653,00	586.756,63
Gestione Tributi SpA <i>in liquidazione</i>	58,00%	-56.706,00	-32.889,48	-68.598,00	-39.786,84
Agenzia del Turismo Scrl <i>in liquidazione</i>	51,00%	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.
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 evidenzia che i risultati negativi degli Organismi societari, impattano sulla situazione finanziaria dell'Ente capogruppo attraverso l'accantonamento al fondo perdite partecipate.

Il valore del patrimonio netto rilevato dallo Stato patrimoniale, degli Organismi societari controllati e partecipati dal Comune di Manfredonia risultano i seguenti:

Denominazione	Valore Partecipazioni Ente Capogruppo	Rettifiche	Valore Consolidato
IV Immobilizzazioni Finanziarie (1)			
1 Partecipazioni in:			
a) imprese controllate	1.762.290,80	- 1.762.290,80	0,00
b) imprese partecipate	44.786,73	- 43.281,22	1.505,51
c) altri soggetti	0,00	0,00	0,00
Totale Immobilizzazioni Finanziarie	1.807.077,53		



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

Il valore del capitale sociale dichiarato ed il valore del patrimonio netto, degli Organismi societari posseduti dal Comune di Manfredonia, risultanti dai dati di bilancio alla data del 31/12/2021 e 31/12/2022, sono di seguito riportati:

Denominazione	% possesso	Valore capitale sociale	quota/Valore capitale sociale
1) Azienda Servizi Ecologici – A.S.E. S.p.A.	96,88%	1.606.799,65	1.556.667,50
2) Gestione Tributi SpA <i>in liquidazione</i>	58,00%	120.000,00	69.600,00
3) Agenzia del Turismo per la promozione del Territorio S.c.a.r.l. <i>in liquidazione</i>	51,00%	n.d.	n.d.
4) Consorzio per l'area di sviluppo industriale di Foggia – Consorzio ASI Foggia	11,19%	143.150,00	16.018,49
5) Gruppo di azione locale – GAL Daunofantino S.r.l.	3,15%	90.000,00	2.835,00
6) Consorzio Regionale per le Arti e la Cultura - TPP	0,89%	100.460,00	894,09
		2.060.409,65	1.646.015,08

Denominazione	% possesso	Valore patrimonio netto 2021	Quota/Valore patrimonio netto 2021
1) Azienda Servizi Ecologici – A.S.E. S.p.A.	96,88%	1.819.045,00	1.762.290,80
2) Gestione Tributi SpA <i>in liquidazione</i>	58,00%	-211.210,00	0,00
3) Agenzia del Turismo per la promozione del Territorio S.c.a.r.l. <i>in liquidazione</i>	51,00%	n.d.	n.d.
4) Consorzio per l'area di sviluppo industriale di Foggia – Consorzio ASI Foggia	11,19%	378.071,00	42.306,14
5) Gruppo di azione locale – GAL Daunofantino S.r.l.	3,15%	47.794,00	1.505,51
6) Consorzio Regionale per le Arti e la Cultura - TPP	0,89%	109.559,00	975,08
		2.143.259,00	1.807.077,53

Denominazione	% possesso	Valore patrimonio netto 2022	Quota/Valore patrimonio netto 2022
1) Azienda Servizi Ecologici – A.S.E. S.p.A.	96,88%	2.424.697,00	2.349.046,45
2) Gestione Tributi SpA <i>in liquidazione</i>	58,00%	-279.807,00	0,00
3) Agenzia del Turismo per la promozione del Territorio S.c.a.r.l. <i>in liquidazione</i>	51,00%	n.d.	n.d.
4) Consorzio per l'area di sviluppo industriale di Foggia – Consorzio ASI Foggia	11,19%	478.420,00	53.535,20
5) Gruppo di azione locale – GAL Daunofantino S.r.l.	3,15%	48.805,00	1.537,36
6) Consorzio Regionale per le Arti e la Cultura - TPP	0,89%	110.177,00	980,58
		2.782.292,00	2.405.099,58

Il Collegio dei Revisori ha preso atto che:

- il valore delle partecipazioni iscritte nel patrimonio dell'Ente capogruppo risulta rilevato con il metodo del patrimonio netto (alla data del rendiconto dell'esercizio 2021);
- le differenze di consolidamento risultano iscritte nel bilancio consolidato, in base a quanto disposto dal principio contabile;
- con riferimento all'eliminazione delle partecipazioni con la relativa quota di patrimonio netto, non risultano evidenziate differenze (sia positive che negative) da annullamento.
- l'operazione di consolidamento con il metodo integrale relativo alla società ASE SPA ha fatto emergere una riserva di consolidamento dei terzi pari ad € 56.753,20= quale somma del Capitale sociale pari ad € 50.132,16 e la voce "Riserve" 6.621,04=;
- l'operazione di consolidamento con il metodo proporzionale relativo alle altre 2 società, ha determinato i valori aggregati del conto economico e dello stato patrimoniale del bilancio consolidato.



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

5. Stato patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2022 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

- nella colonna (A) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2022;
- nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2021;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

Attivo	Stato Patrimoniale consolidato 2022 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2021 (B)	Differenza (C = A-B)
Crediti vs. lo Stato ed altre amm. pubb. per la partecipazione al fondo di dotazione	142,56	142,56	0,00
Totale crediti vs partecipanti	142,56	142,56	0,00
Immobilizzazioni immateriali	4.178.812,53	4.932.666,96	-753.854,43
Immobilizzazioni materiali	161.488.489,99	164.443.974,16	-2.955.484,17
Immobilizzazioni finanziarie	38.585,37	74.001,95	-35.416,58
Totale immobilizzazioni	165.705.887,89	169.450.643,07	-3.744.755,18
Rimanenze	277.194,31	265.150,97	12.043,34
Crediti	26.378.398,20	26.754.567,20	-376.169,00
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	65.753.558,10	42.262.891,05	23.490.667,05
Totale attivo circolante	92.409.150,61	69.282.609,22	23.126.541,39
Ratei e risconti	29.889,81	29.579,13	59.468,94
Totale dell'attivo	258.145.070,87	238.762.973,98	19.441.255,15
Passivo			
Patrimonio netto	57.042.502,03	45.821.675,79	11.220.826,24
Fondo rischi e oneri	34.351.465,09	24.545.685,21	58.897.150,30
Trattamento di fine rapporto	1.314.118,21	1.240.046,63	2.554.164,84
Debiti	70.366.348,42	75.737.630,05	146.103.978,47
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	95.070.637,12	91.417.936,30	3.652.700,82
Totale del passivo	258.145.070,87	238.762.973,98	222.428.820,67
Conti d'ordine	21.848.502,53	19.264.508,75	2.583.993,78

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2022 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 4.178.812,53=

Al riguardo si osserva che esse sono riferite per la quasi totalità al Comune di Manfredonia, mentre sono riferite solo 519,13 al Consorzio ASI Foggia.



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 161.488.489,99=.

Al riguardo si osserva che esse sono riferite alle diverse società come segue:

ente partecipante al GAP	Importo consolidato
Comune di Manfredonia	157.017.548,36
ASE (azienda servizi ecologici spa)	1.864.534,00
CONSORZIO ASI	2.606.227,20
TEATRO PUBBLICO PUGLIESE	180,43

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 38.585,37=

Al riguardo si osserva che esse sono riferite alle diverse società come segue:

ente partecipante al GAP	Importo aggregato	Importo consolidato	rettifiche
Comune di Manfredonia	1.807.077,53	1.505,51	-1.805.572,02
ASE (azienda servizi ecologici spa)	0,00	0,00	0,00
CONSORZIO ASI	37.079,86	37.079,86	0,00
TEATRO PUBBLICO PUGLIESE	0,00	0,00	0,00

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 26.378.398,20= ed è così suddiviso:

ente partecipante al GAP	Importo consolidato
Comune di Manfredonia	25.301.042,49
ASE (azienda servizi ecologici spa)	805.524,71
CONSORZIO ASI	151.829,57
TEATRO PUBBLICO PUGLIESE	120.001,43

Si evidenziano le voci più significative:

- Crediti di natura tributaria euro 4.306.320,28= interamente dell'Ente capogruppo;
- Altri crediti da tributi euro 4.157.182,87= interamente dell'Ente capogruppo;
- Crediti per trasferimenti e contributi euro 17.225.113,99= interamente dell'Ente capogruppo;

Per tale voce sono state operate le seguenti elisioni per operazioni infragruppo:

- Crediti per trasferimenti e contributi euro 1.601.470,00= per crediti ASE S.p.A.
- Altri Crediti euro 22.800,00= per crediti CONSORZIO ASI
- Verso clienti ed utenti euro 212.617,29= per crediti ASE S.p.A.

per un ammontare complessivo per rettifiche/elisioni di euro 1.836.887,29=

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 65.753.558,10= sono così costituite:

ente partecipante al GAP	Importo consolidato
Comune di Manfredonia	63.910.404,46
ASE (azienda servizi ecologici spa)	1.335.886,00
CONSORZIO ASI	496.580,08



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

TEATRO PUBBLICO PUGLIESE	10.687,56
--------------------------	-----------

Ratei, risconti

Tale voce ammonta a euro 29.889,81= e si riferisce principalmente a Ratei attivi euro 29.889,81= di cui euro 28.413,00 della società ASE S.p.A.

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 57.042.502,03= e risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO	2022	2021
Fondo di dotazione	50.132,16	50.177,16
Riserve	151.414.039,13	140.707.325,65
<i>riserve da capitale</i>	12.564.849,74	0,00
<i>riserve da permessi di costruire</i>	18.317.861,95	17.441.618,48
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	120.531.327,44	123.265.707,17
<i>altre riserve indisponibili</i>	0,00	0,00
<i>altre riserve disponibili</i>	0,00	0,00
Risultato economico dell'esercizio	10.590.991,77	8.319.049,88
Risultati economici di esercizi precedenti	-20.131.856,70	-28.197.921,54
Riserve negative per beni indisponibili	-84.880.804,33	-75.056.955,36
Totale patrimonio netto di gruppo	57.042.502,03	45.821.675,79
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00	0,00
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00
Totale patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	0,00
Totale Patrimonio Netto	57.042.502,03	45.821.675,79

L'operazione di consolidamento con il metodo integrale relativo alla società ASE SPA ha fatto emergere una riserva di consolidamento dei terzi pari ad € 56.753,20= quale somma del Capitale sociale pari ad € 50.132,16 e la voce "Riserve" 6.621,04=, mentre l'operazione di consolidamento con il metodo proporzionale relativo alle altre 2 società, ha determinato i valori aggregati del conto economico e dello stato patrimoniale del bilancio consolidato.

Si rileva che esso fa riferimento alle seguenti società:

ente partecipante al GAP	Importo consolidato
Comune di Manfredonia	66.908.887,87
ASE (azienda servizi ecologici spa)	-9.843.839,03
CONSORZIO ASI	-11.570,95
TEATRO PUBBLICO PUGLIESE	-10.975,86

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 34.351.465,09= e si riferiscono a:



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

FONDO RISCHI	2022
Fondi per trattamento di quiescenza	0,00
Fondi per imposte	0,00
altri	34.351.465,09
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00

Il valore complessivo del fondo rischi ammonta a euro 34.351.465,09= ed è così suddiviso:

ente partecipante al GAP	Importo consolidato
Comune di Manfredonia	33.959.110,50
ASE (azienda servizi ecologici spa)	221.017,00
CONSORZIO ASI	171.337,59
TEATRO PUBBLICO PUGLIESE	0,00

Fondo trattamento fine rapporto

Tale fondo si riferisce alle realtà consolidate in quanto il Comune di Manfredonia non accantona somme a tale titolo.

Debiti

Il valore complessivo dei debiti ammonta a euro 70.366.348,42= ed è così suddiviso:

ente partecipante al GAP	Importo consolidato
Comune di Manfredonia	66.118.542,37
ASE (azienda servizi ecologici spa)	1.855.234,57
CONSORZIO ASI	2.285.783,32
TEATRO PUBBLICO PUGLIESE	106.788,16

Si evidenziano le voci più significative:

- Debiti da finanziamento euro 39.925.192,20=;
- Debiti verso fornitori euro 15.347.445,98=;
- Debiti per trasferimenti e contributi euro 9.180.179,27=;

Per tale voce sono state operate le seguenti elisioni per operazioni infragruppo:

- Debiti verso fornitori euro 1.836.887,29=.

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 95.070.637,12= e si riferisce principalmente a:

- Contributi agli investimenti euro 93.792.599,73= interamente riferiti al Comune di Manfredonia;
- Altri risconti passivi euro 1.017.591,83= riferiti al Consorzio ASI.

Conti d'ordine

Ammontano a euro 21.848.502,53= e si riferiscono a:

- Impegni su esercizi futuri euro 21.848.502,53= riferiti interamente al Comune di Manfredonia.



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

6. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2022 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2022 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

- nella colonna (A) i dati economici consolidati esercizio 2022;
- nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2021;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2022 (A)	Conto economico consolidato 2021 (B)	Differenza (A-B)
A	componenti positivi della gestione	59.543.247,22	48.282.215,00	11.261.032,22
B	componenti negativi della gestione	48.889.117,37	42.718.235,28	6.170.882,09
	Risultato della gestione	10.654.129,85	5.563.979,72	5.090.150,13
C	Proventi ed oneri finanziari	-1.715.115,91	-1.748.536,13	
	proventi finanziari	3.709,48	1.589,99	2.119,49
	oneri finanziari	1.718.825,39	1.750.126,12	-31.300,73
D	Rettifica di valore attività finanziarie	256.900,99	-38.869,93	
	Rivalutazioni	256.900,99	0,00	256.900,99
	Svalutazioni	0,00	38.869,93	-38.869,93
	Risultato della gestione operativa	9.195.914,93	3.776.573,66	5.419.341,27
E	proventi straordinari	3.411.532,41	5.865.597,86	-2.454.065,45
E	oneri straordinari	1.256.441,20	968.301,19	288.140,01
	Risultato prima delle imposte	11.351.006,14	8.673.870,33	2.677.135,81
	Imposte	760.014,37	354.820,45	405.193,92
	Risultato d'esercizio (comprensivo della quota di terzi)	10.590.991,77	8.319.049,88	2.271.941,89
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	10.590.991,77	8.319.049,88	2.271.941,89
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	0,00	0,00	0,00



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2022 e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2022 con evidenza delle variazioni rispetto ai dati del conto economico del Comune di Manfredonia (Ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2022 (A)	Bilancio Comune di Manfredonia 2022 (B)	Differenza (A-B)
A	componenti positivi della gestione	59.543.247,22	58.820.531,95	722.715,27
B	componenti negativi della gestione	48.889.117,37	49.165.460,10	-276.342,73
	Risultato della gestione	10.654.129,85	9.655.071,85	999.058,00
C	Proventi ed oneri finanziari	-1.715.115,91	-1.702.870,94	
	proventi finanziari	3.709,48	13,33	3.696,15
	oneri finanziari	1.718.825,39	1.702.884,27	15.941,12
D	Rettifica di valore attività finanziarie	256.900,99	256.900,99	0,00
	Rivalutazioni	256.900,99	256.900,99	0,00
	Svalutazioni	0,00	0,00	0,00
	Risultato della gestione operativa	9.195.914,93	8.209.101,90	986.813,03
E	proventi straordinari	3.411.532,41	3.411.532,41	0,00
E	oneri straordinari	1.256.441,20	1.256.441,20	0,00
	Risultato prima delle imposte	11.351.006,14	10.364.193,11	986.813,03
	Imposte	760.014,37	390.088,90	369.925,47
	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	10.590.991,77	9.974.104,21	616.887,56
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	10.590.991,77	9.974.104,21	616.887,56
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	0,00	0,00	0,00

Il dettaglio delle voci relative alle componenti positive di reddito per le quali sono state operate elisioni di importo significativo è riportato nella seguente tabella:

Componenti positivi	Valori da consolidamento*	Elisioni*	Valore in Bilancio consolidato 2022
A-4 Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	€ 14.159.409,27	€ 10.434.297,37	€ 3.725.111,90
A-8 Altri ricavi e proventi diversi	€ 2.474.335,05	€ 180.029,23	€ 2.294.305,82
Totale	€ 16.633.744,32	€ 10.614.326,60	€ 6.019.417,72

Il dettaglio delle voci relative alle componenti negative di reddito per le quali sono state operate elisioni di importo significativo è riportato nella seguente tabella:

Componenti negativi	Valori da consolidamento*	Elisioni*	Valore in Bilancio consolidato 2022
B-10 Prestazioni di servizi	€ 28.552.983,04	€ 10.577.176,60	€ 17.975.806,44
B-18 Oneri diversi di gestione	€ 1.022.298,50	€ 37.150,00	€ 985.148,50
Totale	€ 29.575.281,54	€ 10.614.326,60	€ 18.960.954,94



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

7. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

Il Collegio dei Revisori, rammenta che al bilancio consolidato deve essere allegata una relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa. Essa deve contenere:

- i contenuti minimi indicati dal par. 5 del Principio contabile 4/4 d.lgs. n. 118/2011;
- i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- la composizione del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Manfredonia;
- la procedura di consolidamento operata sulla base di bilanci approvati;
- i criteri di valutazione applicati alle varie voci di bilancio;
- la composizione delle singole voci di bilancio, individuando per le più rilevanti il contributo di ciascun soggetto compreso nell'area di consolidamento;
- le aliquote di ammortamento dei beni materiali ed immateriali applicati in relazione alla specifica tipologia di attività alla quale i beni sono destinati;
- il conto economico riclassificato, con la determinazione dei margini della gestione operativa.

Il Collegio rileva che alla nota integrativa risultano allegati i seguenti prospetti:

- il conto economico riclassificato raffrontato con i dati dell'esercizio precedente;
- l'elenco delle società controllate e collegate non comprese nell'area di consolidamento;
- il prospetto di raccordo del Patrimonio netto della capogruppo e quello del Consolidato.
- la relazione risulta generica e carente di approfondimenti come gli ammortamenti.

8. Osservazioni e considerazioni

Il Collegio dei Revisori rileva che:

- il bilancio consolidato 2022 del Comune di Manfredonia è stato redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 11 al D.lgs. n.118/2011 e la Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota integrativa contiene, in formula generica, le informazioni richieste dalla legge;
- l'area di consolidamento risulta correttamente determinata;
- la procedura di consolidamento risulta seguire il principio contabile applicato di cui all'allegato 4/4 al D.lgs. n.118/2011, i principi contabili generali civilistici e quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC);
- il bilancio consolidato 2022 del Comune di Manfredonia rappresenta la consistenza economica, patrimoniale e finanziaria del perimetro di consolidamento;
- la relazione sulla gestione consolidata contiene la nota integrativa e risulta essere congruente con le risultanze del Bilancio Consolidato.

Il Collegio dei Revisori raccomanda all'Ente di applicare i principi cardine del TUSP (Decreto Legislativo 19 agosto 2016 n. 175) avendo riguardo alla efficiente gestione delle partecipazioni, nonché alla razionalizzazione e riduzione della spesa pubblica, adottando idonei strumenti di controllo quali richiesta di report economici/finanziari infra annuali, monitoraggio periodico sull'andamento della gestione, analisi degli scostamenti rispetto agli obiettivi assegnati e adozione di idonee azioni correttive, non ultima una analisi prospettica attraverso gli indicatori del rischio di crisi aziendale, non limitandosi ad acquisire i soli dati derivanti dalla Relazione sul Governo Societario.



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

Il Collegio dei Revisori segnala, altresì, che per il Comune di Manfredonia (Ente con popolazione superiore a 5.000 abitanti) il termine di scadenza per la deliberazione del Consolidato è fissata al 30/09/2023. In caso di sfioramento del termine suindicato si incorre nel divieto di assunzioni previsto dall'articolo 9, comma 1-quinquies, del Dlgs 113/2016.

Il Collegio dei Revisori segnala che:

- Per quanto attiene alla **società Gestione Tributi SpA in liquidazione (58%)**, pur non ricomprese nel perimetro di consolidamento per irrilevanza dei parametri come individuati dal principio contabile, il Collegio evidenzia che la stessa nell'esercizio chiuso al 31/12/2022 ha subito ulteriore perdita pari ad Euro 68.598,00=, che avrà riflessi importanti sul Bilancio del Comune di Manfredonia. Si ritiene necessario procedere "senza indugio" alla definitiva cancellazione della stessa, pur in presenza di contenzioso, in quanto il permanere di tale situazione determina esclusivamente aggravio del passivo della società con ripercussioni negative sul patrimonio della società e dei soci.
- Per quanto attiene alle **società Agenzia del Turismo per la promozione del Territorio S.c.a r.l. in liquidazione (51%)**, pur non ricomprese nel perimetro di consolidamento per "mancanza totale di dati non forniti dalla partecipata" come individuati dal principio contabile, il Collegio segnala la necessità di conoscere lo stato effettivo della società a data attuale stante l'impossibilità di reperire dati e informazioni di carattere contabile e patrimoniale (ultimo bilancio conosciuto è quello del 2019), che avrà riflessi importanti in sede di Rendiconto del Comune di Manfredonia. Si ritiene necessario procedere "senza indugio" alla definitiva cancellazione della stessa, in quanto il permanere di tale situazione determina esclusivamente aggravio del passivo della società con ripercussioni negative sul patrimonio della società e dei soci.

9. Conclusioni

Il Collegio rammenta che:

- l'elaborazione del conto economico e dello stato patrimoniale dell'Ente capogruppo, sebbene documenti obbligatori, hanno solo finalità conoscitiva, e sono guidati dal Principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/3 al D.lgs. n. 118/2011;
- L'elaborazione del bilancio consolidato è guidata dal Principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.lgs. n. 118/2011.

Il Collegio dei Revisori rammenta, altresì, che gli scopi principali perseguiti dal Bilancio Consolidato sono:

- sopperire alle carenze informative e valutative dei bilanci degli enti che perseguono le proprie funzioni anche attraverso enti strumentali e detengono rilevanti partecipazioni in società;
- fornire supporto all'amministrazione capogruppo tramite uno strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia il proprio gruppo comprensivo di enti e società;
- dare una panoramica completa delle consistenze patrimoniali e finanziarie di un gruppo di enti e società che fa capo ad un'amministrazione pubblica, incluso il risultato economico

Il Collegio dei Revisori, per quanto sopra esposto e illustrato, ai sensi dell'art. 239 comma 1 lett. d) - bis) del D.lgs. n.267/2000,



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

esprime:

giudizio positivo sulla deliberazione di Giunta Comunale n. 140 del 13/09/2023 avente ad oggetto "Approvazione dello schema di Bilancio consolidato per l'esercizio 2022 - art. 11-bis, d.lgs. n. 118/2011", concernente il Bilancio Consolidato 2022 del perimetro di consolidamento del Comune di Manfredonia.

Il Collegio invita l'Ente:

- *ad informare questo collegio ed il Consiglio Comunale, circa la situazione finanziaria e patrimoniale delle società partecipate Gestione Tributi S.p.A. in liquidazione e Agenzia del Turismo per la promozione del Territorio S.c.a r.l. in liquidazione, anche con riferimento al/ai contenzioso/i in essere tra società e Comune di Manfredonia, specificando le azioni intraprese al fine di giungere alla definitiva cancellazione delle società.*
- *concludere celermente le procedure di dismissione di quelle società indicate nel piano di revisione ordinaria delle partecipate.*
- *definire "senza indugio" le procedure di riallineamento dei saldi debito/credito con gli organismi partecipati riportate nel punto 4 di questa relazione;*
- *ad una più puntuale gestione di valorizzazione dei beni e aggiornamento delle scritture inventariali rende veridico lo stato patrimoniale dell'Ente;*
- *aggiornare le procedure di controllo delle società partecipate il cui regolamento sui controlli interni risulta approvato con deliberazione di C.C. n. 1 del 24/01/2013 e di quello relativo al funzionamento del "controllo analogo" per le società affidatarie di servizi pubblici di cui alla deliberazione di C.C. n. 12 del 12/10/2016;*
- *trasmettere alla BDAP i dati del Consolidato rammentando che i dati contenuti in formato XBRL del documento devono corrispondere con quelli approvati in sede di deliberazione consiliare.*

Manfredonia, 14/09/2023

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