



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia
COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

Verbale n. 76 del 14/12/2023

L'anno 2023 il giorno 14 del mese di dicembre alle ore 10.15, si è riunito, presso la sede comunale di Piazza del Popolo 8, su convocazione del Presidente, il Collegio dei Revisori del Comune di Manfredonia, nominato 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, riscontrata la presenza dell'intero Collegio, dichiara la seduta valida ed atta a deliberare.

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

- 1) **Deliberazione della Corte dei Conti n. 154/PRSP del 01/12/2023 sullo stato di attuazione, al 31.12.2022, del piano di riequilibrio finanziario pluriennale del Comune di Manfredonia (FG), ai sensi dell'art. 243-quater, comma 6, del d.lgs. 18.8.2000, n. 267 (TUEL). Richiesta documentazione e informazioni;**
- 2) **Varie ed eventuali.**

1° punto all'ordine del giorno:

Il Presidente fa presente che con nota prot. 6834 del 06/12/2023 la Corte dei Conti ha trasmesso, tramite il portale CON.TE. la deliberazione n. 154/PRSP del 01/12/2023 sullo stato di attuazione, al 31.12.2022, del piano di riequilibrio finanziario pluriennale del Comune di Manfredonia (FG), ai sensi dell'art. 243-quater, comma 6, del d.lgs. 18.8.2000, n. 267 (TUEL).

Il collegio dall'esame della deliberazione è emersa la necessità di acquisire numerose informazioni e documenti attraverso apposite tabelle proposte dalla Corte dei Conti che di seguito si riassumono per singolo argomento:

N.	DESCRIZIONE	SETTORE COMPETENTE
1-2	<u>Rideterminazione disavanzo cumulato</u> La Corte dei Conti con deliberazione n. 170/2022/PRSP, la Sezione rinnovava le prescrizioni impartite con deliberazione n. 185/2021/PRSP, disponendo a carico del Comune l'onere di provvedere a ricalcolare l'importo complessivo della massa passiva ed a rideterminare il cronoprogramma di recupero dell'intero disavanzo a decorrere dal 2019 e sino al 2028. Pertanto la Corte dei Conti ha richiesto la rideterminazione della massa passiva da ripianare nel decennio 2019 - 2028 pari a € 22.271.813,75= così suddivisa: a) disavanzo da PRPF pari ad € 14.278.291,31=, risultante dalla sommatoria delle seguenti voci: - € 12.332.247,98, quale maggior disavanzo registrato in sede di preconsuntivo 2018, rispetto al 2017 (dato, quest'ultimo, che tiene conto	Settore Finanziario



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia
COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

	della sottostima dell'accantonamento al FAL); - € 1.946.043,33, quale quota da piano di rientro ex art. 188 TUEL non recuperata nel 2018 (senza alcuna decurtazione a titolo di "maggior recupero"); b) disavanzo da riaccertamento straordinario per € 15.930.831,33= sino a tutto il 2044; c) disavanzo da piano di rientro triennale per € 1.503.183,75=(quota 2019) (€ 1.478.520,88 + 24.662,87 quale residuo del disavanzo ex art. 188 TUEL non contabilizzato).	
3	<u>Andamento del risultato di amministrazione e ripiano del disavanzo – verifica del raggiungimento degli obiettivi intermedi</u> I maggiori accantonamenti comportano una progressiva riduzione dei margini di azione dell'Ente nello svolgimento delle proprie funzioni. Sui principali fondi e accantonamenti iscritti dall'Ente, sono emerse alcune incertezze/incongruenze per le quali si richiedono chiarimenti in occasione del prossimo monitoraggio:	
3.1	<u>Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)</u> Relazionare in merito alle ragioni del decremento del FCDE. Trasmetterei prospetti di calcolo del FCDE accantonato nell'esercizio 2022 e 2023 (redatti secondo il principio contabile n. 3 e l'esempio n. 5 dell'allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011): A tal fine vorrà riportare: - l'entità dei residui attivi all'01.01. per ciascuna annualità del quinquennio considerato, con le relative percentuali di riscossione (per il 2022, dall'01.01.2018 all'01.01.2022; per il 2023, dall'01.01.2019 all'01.01.2023); - l'entità dei residui attivi riportati al termine di ciascun esercizio (al 31.12.2022 e 31.12.2023) ai fini della svalutazione; - la percentuale media di riscossione e la percentuale di svalutazione applicata ai residui attivi considerati ai fini del calcolo del completamento a cento. Trasmettere l'elenco di "eventuali" entrate escluse dal calcolo, indicando per ognuna di esse la motivazione per la quale si è ritenuto di non svalutarle.	Settore finanziario
3.2	<u>Fondo anticipazione di liquidità</u> <u>Riferire in merito alle rilevate discrasie, precisando, altresì, se sia stata fatta applicazione della previsione contenuta nel richiamato articolo 52, comma 1-ter, a mente del quale «Nella nota integrativa allegata al bilancio di previsione e nella relazione sulla gestione allegata al rendiconto è data evidenza della copertura delle spese riguardanti le rate di ammortamento delle anticipazioni di liquidità, che non possono essere finanziate dall'utilizzo del fondo anticipazioni di liquidità stesso».</u> <u>Riferire sulla contabilizzazione del FAL nell'esercizio in corso, avendo cura di chiarire se l'Ente:</u>	Settore finanziario



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia
COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

- i) sia in regola con la restituzione delle rate di ammortamento annuali; in caso affermativo, si chiede di trasmettere i mandati di pagamento a tutto il 31.05.2024;
- ii) abbia beneficiato di ulteriori anticipazioni di liquidità ai sensi dell'art. 21, del d.l. n. 73 del 2021, conv. dalla legge n. 106 del 2021.

Compilare la seguente tabella, compilata in ogni sua parte, con l'esatta indicazione degli importi accertati e riscossi e di quelli restituiti o da restituire:

Esercizio	Importo complessivo accertato (A)	Importo complessivo riscosso (B)	Ammontare del prestito già restituito (C)	Ammontare del prestito ancora da restituire (FAL al termine dell'esercizio) (D=A-C)
ANTE 2015				
2015				
2016				
2017				
2018				
2019				
2020				
2021				
2022				
2023				
2024				
TOTALE				

Fonte: Tabella elaborata dalla Sezione controllo per la Puglia.

3.3 Fondo contenzioso

Relazionare sui criteri di calcolo utilizzati per la costituzione del fondo contenzioso 2022;

Trasmettere l'elenco analitico del contenzioso pendente alla data del 31.12.2023 (incluse le sentenze non definitive e non esecutive), compilando all'uopo la tabella di seguito riportata:

n. d'ordine	n. R.G.	Contenzioso (indicare parti)	valore causa (in euro)	importo spesa in caso di soccombenza	somma già impegnata	stima rischio soccombenza (%)	importo accantonato a fondo
Totale							

Fonte: Tabella elaborata dalla Sezione controllo per la Puglia.

La mappatura aggiornata del contenzioso dovrà essere asseverata dai legali competenti (classificazione del rischio) e dal collegio dei revisori (adeguatezza dell'accantonamento previsto).

Avvocatura comunale

3.4 Fondo passività potenziali

Tutti i settori per



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia
COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

	Ricompilare, aggiornando, la tabella delle passività potenziali avendo cura di indicare il nome del creditore (persona fisica o persona giudica) e la ragione del debito. Chiarire se le posizioni indicate dal n. 4 al n. 10 della tabella PRFP, riferite a “Professionisti”, siano tuttora inserite nella tabella passività potenziali e al tempo stesso incluse tra i debiti fuori bilancio, come riferito dall’Ente con nota di riscontro del 30.06.2021. Relazionare dettagliatamente: - sulle ragioni che hanno portato, nel 2022, ad incrementare il Fondo Passività Potenziali di ulteriori 2 milioni di euro; - sulle ragioni sottese alla potenziale azione di recupero della Regione Puglia.	competenza																																																								
3.5	Fondo di rotazione Trasmettere il piano di ammortamento per la restituzione dell’anticipazione ricevuta (acconto e saldo)	Settore finanziario																																																								
3.6	Fondo garanzia dei debiti commerciali Fornire chiarimenti in ordine alle rilevate discordanze tra ITP pubblicato e ITP comunicato al collegio dei revisori. Relazionare sulle misure poste in essere al fine di garantire la piena osservanza degli obblighi di pubblicazione previsti dalla vigente normativa. Trasmettere i seguenti prospetti relativi agli esercizi 2021, 2022 e 2023 debitamente compilati: Anno 2021 <table><tr><th>% pagamenti</th><th>n. fatture</th><th>Importo totale fatture</th><th>Importo pagato</th><th>Tempo medio di pagamento ponderato</th><th>Tempo medio di ritardo ponderato</th><th>stock debito residuo al 31/12/2021</th><th>n. fatture</th></tr><tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr></table> Anno 2022 <table><tr><th>% pagamenti</th><th>n. fatture</th><th>Importo totale fatture</th><th>Importo pagato</th><th>Tempo medio di pagamento ponderato</th><th>Tempo medio di ritardo ponderato</th><th>stock debito residuo al 31/12/2022</th><th>n. fatture</th></tr><tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr></table> Anno 2023 <table><tr><th>% pagamenti</th><th>n. fatture</th><th>Importo totale fatture</th><th>Importo pagato</th><th>Tempo medio di pagamento ponderato</th><th>Tempo medio di ritardo ponderato</th><th>stock debito residuo al 31/12/2023</th><th>n. fatture</th></tr><tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr></table> Fonte: Tabella elaborata dalla Sezione controllo per la Puglia. <table><tr><th>anno</th><th>Tempo medio di ritardo - ITP</th></tr><tr><td>2021</td><td></td></tr><tr><td>2022</td><td></td></tr><tr><td>2023</td><td></td></tr></table>	% pagamenti	n. fatture	Importo totale fatture	Importo pagato	Tempo medio di pagamento ponderato	Tempo medio di ritardo ponderato	stock debito residuo al 31/12/2021	n. fatture									% pagamenti	n. fatture	Importo totale fatture	Importo pagato	Tempo medio di pagamento ponderato	Tempo medio di ritardo ponderato	stock debito residuo al 31/12/2022	n. fatture									% pagamenti	n. fatture	Importo totale fatture	Importo pagato	Tempo medio di pagamento ponderato	Tempo medio di ritardo ponderato	stock debito residuo al 31/12/2023	n. fatture									anno	Tempo medio di ritardo - ITP	2021		2022		2023		Settore finanziario per tabella Tutti i settori per relazione su misure
% pagamenti	n. fatture	Importo totale fatture	Importo pagato	Tempo medio di pagamento ponderato	Tempo medio di ritardo ponderato	stock debito residuo al 31/12/2021	n. fatture																																																			
% pagamenti	n. fatture	Importo totale fatture	Importo pagato	Tempo medio di pagamento ponderato	Tempo medio di ritardo ponderato	stock debito residuo al 31/12/2022	n. fatture																																																			
% pagamenti	n. fatture	Importo totale fatture	Importo pagato	Tempo medio di pagamento ponderato	Tempo medio di ritardo ponderato	stock debito residuo al 31/12/2023	n. fatture																																																			
anno	Tempo medio di ritardo - ITP																																																									
2021																																																										
2022																																																										
2023																																																										
3.7	Fondo perdite società partecipate	Settore finanziario																																																								



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia
COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

	debiti/crediti tra Comune di Manfredonia e società partecipata "A.S.E. S.p.A." fornendo il dato contabile univoco.																																																																																																																																														
7	MISURE DI RISANAMENTO 7.1. Analisi della capacità di riscossione e gestione dei residui attivi Relazionare per ciascun residuo attivo eliminato nel 2020 (Accertamenti IMU, IMU, Accertamenti ICI, TARI, TARSU, Accertamenti TARI/TARES, Imposta comunale pubblicità, TARI, Diritti pubbliche affissioni), le ragioni dell'operata eliminazione. Trasmettere copia della deliberazione di G.C. relativa al riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2021, al 31.12.2022 e al 31.12.2023. Relazionare circa le ragioni della mancata adozione «di adeguati provvedimenti di accertamento ex art. 179 del TUEL» da parte del responsabile del servizio di accertamento delle entrate; Fornire un dettagliato elenco delle entrate accertate "per cassa", avendo cura di specificare il titolo legale del preteso "accertamento per cassa". Compilare la seguente tabella con i dati relativi agli accertamenti delle entrate da recupero evasione tributaria per ciascun esercizio 2021, 2022 e 2023, che dovrà essere trasmessa a questa Sezione in occasione del prossimo monitoraggio: <table><tr><th rowspan="2">TRIBUTI</th><th colspan="5">2021</th><th colspan="5">2022</th></tr><tr><th>RESIDUI INIZIALI</th><th>RISCOSSIONE C/E</th><th>%</th><th>ACCERTAMENTI</th><th>RISCOSSIONE C/C</th><th>%</th><th>RESIDUI INIZIALI</th><th>RISCOSSIONE C/E</th><th>%</th><th>ACCERTAMENTI</th><th>RISCOSSIONE C/C</th><th>%</th></tr><tr><td>IMU-TASI</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>TARSU-TARI-TARES</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>IMPOSTA DI SOSTITUZIONE</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>ALTRI TRIBUTI</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>TOTALE</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr></table><table><tr><th rowspan="2">TRIBUTI</th><th colspan="5">2023</th><th rowspan="2">SOMME RIMASTE A RESIDUO AL 30.6.2023</th><th rowspan="2">F.C.D.E. AL 30.6.2023</th></tr><tr><th>RESIDUI INIZIALI</th><th>RISCOSSIONE C/E</th><th>%</th><th>ACCERTAMENTI</th><th>RISCOSSIONE C/C</th><th>%</th></tr><tr><td>IMU-TASI</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>TARSU-TARI-TARES</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>IMPOSTA DI SOSTITUZIONE</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>ALTRI TRIBUTI</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>TOTALE</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr></table> tutti i Settori per competenza di materia	TRIBUTI	2021					2022					RESIDUI INIZIALI	RISCOSSIONE C/E	%	ACCERTAMENTI	RISCOSSIONE C/C	%	RESIDUI INIZIALI	RISCOSSIONE C/E	%	ACCERTAMENTI	RISCOSSIONE C/C	%	IMU-TASI													TARSU-TARI-TARES													IMPOSTA DI SOSTITUZIONE													ALTRI TRIBUTI													TOTALE													TRIBUTI	2023					SOMME RIMASTE A RESIDUO AL 30.6.2023	F.C.D.E. AL 30.6.2023	RESIDUI INIZIALI	RISCOSSIONE C/E	%	ACCERTAMENTI	RISCOSSIONE C/C	%	IMU-TASI								TARSU-TARI-TARES								IMPOSTA DI SOSTITUZIONE								ALTRI TRIBUTI								TOTALE							
TRIBUTI	2021					2022																																																																																																																																									
	RESIDUI INIZIALI	RISCOSSIONE C/E	%	ACCERTAMENTI	RISCOSSIONE C/C	%	RESIDUI INIZIALI	RISCOSSIONE C/E	%	ACCERTAMENTI	RISCOSSIONE C/C	%																																																																																																																																			
IMU-TASI																																																																																																																																															
TARSU-TARI-TARES																																																																																																																																															
IMPOSTA DI SOSTITUZIONE																																																																																																																																															
ALTRI TRIBUTI																																																																																																																																															
TOTALE																																																																																																																																															
TRIBUTI	2023					SOMME RIMASTE A RESIDUO AL 30.6.2023	F.C.D.E. AL 30.6.2023																																																																																																																																								
	RESIDUI INIZIALI	RISCOSSIONE C/E	%	ACCERTAMENTI	RISCOSSIONE C/C			%																																																																																																																																							
IMU-TASI																																																																																																																																															
TARSU-TARI-TARES																																																																																																																																															
IMPOSTA DI SOSTITUZIONE																																																																																																																																															
ALTRI TRIBUTI																																																																																																																																															
TOTALE																																																																																																																																															
7.1.1	Ulteriori manovre tributarie e tariffarie Relazionare sulle ragioni del mancato conseguimento dei risultati attesi e sulle misure eventualmente adottate per superare la rilevata criticità rilevate	Tutti settori per competenza di entrata																																																																																																																																													



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia
COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

	in tabella pag. 71 della pronuncia. Aggiornare il prospetto con i dati consuntivi degli esercizi 2022 e 2023 delle entrate di pag. 71.	Settore finanziario per tabella 2022 e 2023																																																																																																																																																																																																				
7.2	<u>Revisione della spesa - andamento della spesa corrente e gestione dei residui passivi</u> Relazionare in merito alle rilevate discrasie, relativamente ai contratti pag. 73, negli esercizi dal 2019 al 2023, compilando la seguente tabella: <table><tr><th rowspan="2">TIPOLOGIA DI SPESA</th><th colspan="4">2019</th><th colspan="4">2020</th><th colspan="4">2021</th></tr><tr><th>importo originario (a)</th><th>importo consuntivo a consuntivo (b)</th><th>Risparmio tra l'importo originario e l'importo consuntivo (a-b)</th><th>% di riduzione contratto da c/a</th><th>importo originario (a)</th><th>importo consuntivo a consuntivo 2020 (b)</th><th>Risparmio tra l'importo originario e l'importo consuntivo (a-b)</th><th>% di riduzione contratto da c/a</th><th>importo originario (a)</th><th>importo consuntivo a consuntivo 2021 (b)</th><th>Risparmio tra l'importo originario e l'importo consuntivo (a-b)</th><th>% di riduzione contratto da c/a</th></tr><tr><td>Contratto trasporto scolastico RE MANFREDI</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>Organi e incarichi istituzionali dell'amministrazione</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>Contratto pubblica illuminazione ATTENGE</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>Servizio gestione antrite comunali</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>Contratto appalto pulizia CUS</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>Contratto mense scolastica RUDAL</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>TOTALE</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr></table> <table><tr><th rowspan="2">TIPOLOGIA DI SPESA</th><th colspan="4">2022</th><th colspan="4">2023</th></tr><tr><th>importo originario (a)</th><th>importo consuntivo a consuntivo 2022 (b)</th><th>Risparmio tra l'importo originario e l'importo consuntivo (a-b)</th><th>% di riduzione contratto da c/a</th><th>importo originario (a)</th><th>importo consuntivo a consuntivo 2023 (b)</th><th>Risparmio tra l'importo originario e l'importo consuntivo (a-b)</th><th>% di riduzione contratto da c/a</th></tr><tr><td>Contratto trasporto scolastico RE MANFREDI</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>Organi e incarichi istituzionali dell'amministrazione</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>Contratto pubblica illuminazione ATTENGE</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>Servizio gestione antrite comunali</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>Contratto appalto pulizia CUS</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>Contratto mense scolastica RUDAL</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>TOTALE</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr></table> Relazionare in merito alle ragioni sottese all'incremento dei residui passivi di competenza nel 2022 rispetto al dato registrato nell'esercizio precedente che, in presenza peraltro di un cospicuo ammontare del fondo di cassa, pari ad oltre 63 milioni di euro (come si avrà modo di vedere più avanti), costituisce un indice di criticità nelle procedure di pagamento.	TIPOLOGIA DI SPESA	2019				2020				2021				importo originario (a)	importo consuntivo a consuntivo (b)	Risparmio tra l'importo originario e l'importo consuntivo (a-b)	% di riduzione contratto da c/a	importo originario (a)	importo consuntivo a consuntivo 2020 (b)	Risparmio tra l'importo originario e l'importo consuntivo (a-b)	% di riduzione contratto da c/a	importo originario (a)	importo consuntivo a consuntivo 2021 (b)	Risparmio tra l'importo originario e l'importo consuntivo (a-b)	% di riduzione contratto da c/a	Contratto trasporto scolastico RE MANFREDI													Organi e incarichi istituzionali dell'amministrazione													Contratto pubblica illuminazione ATTENGE													Servizio gestione antrite comunali													Contratto appalto pulizia CUS													Contratto mense scolastica RUDAL													TOTALE													TIPOLOGIA DI SPESA	2022				2023				importo originario (a)	importo consuntivo a consuntivo 2022 (b)	Risparmio tra l'importo originario e l'importo consuntivo (a-b)	% di riduzione contratto da c/a	importo originario (a)	importo consuntivo a consuntivo 2023 (b)	Risparmio tra l'importo originario e l'importo consuntivo (a-b)	% di riduzione contratto da c/a	Contratto trasporto scolastico RE MANFREDI									Organi e incarichi istituzionali dell'amministrazione									Contratto pubblica illuminazione ATTENGE									Servizio gestione antrite comunali									Contratto appalto pulizia CUS									Contratto mense scolastica RUDAL									TOTALE									Tutti i settori per competenza di spesa Settore finanziario per residui passivi
TIPOLOGIA DI SPESA	2019				2020				2021																																																																																																																																																																																													
	importo originario (a)	importo consuntivo a consuntivo (b)	Risparmio tra l'importo originario e l'importo consuntivo (a-b)	% di riduzione contratto da c/a	importo originario (a)	importo consuntivo a consuntivo 2020 (b)	Risparmio tra l'importo originario e l'importo consuntivo (a-b)	% di riduzione contratto da c/a	importo originario (a)	importo consuntivo a consuntivo 2021 (b)	Risparmio tra l'importo originario e l'importo consuntivo (a-b)	% di riduzione contratto da c/a																																																																																																																																																																																										
Contratto trasporto scolastico RE MANFREDI																																																																																																																																																																																																						
Organi e incarichi istituzionali dell'amministrazione																																																																																																																																																																																																						
Contratto pubblica illuminazione ATTENGE																																																																																																																																																																																																						
Servizio gestione antrite comunali																																																																																																																																																																																																						
Contratto appalto pulizia CUS																																																																																																																																																																																																						
Contratto mense scolastica RUDAL																																																																																																																																																																																																						
TOTALE																																																																																																																																																																																																						
TIPOLOGIA DI SPESA	2022				2023																																																																																																																																																																																																	
	importo originario (a)	importo consuntivo a consuntivo 2022 (b)	Risparmio tra l'importo originario e l'importo consuntivo (a-b)	% di riduzione contratto da c/a	importo originario (a)	importo consuntivo a consuntivo 2023 (b)	Risparmio tra l'importo originario e l'importo consuntivo (a-b)	% di riduzione contratto da c/a																																																																																																																																																																																														
Contratto trasporto scolastico RE MANFREDI																																																																																																																																																																																																						
Organi e incarichi istituzionali dell'amministrazione																																																																																																																																																																																																						
Contratto pubblica illuminazione ATTENGE																																																																																																																																																																																																						
Servizio gestione antrite comunali																																																																																																																																																																																																						
Contratto appalto pulizia CUS																																																																																																																																																																																																						
Contratto mense scolastica RUDAL																																																																																																																																																																																																						
TOTALE																																																																																																																																																																																																						
7.3	<u>Riduzione spese organi politici istituzionali</u> Relazionare circa le motivazioni della scelta legata all'incremento delle indennità di funzione, che appare contravvenire alle programmate misure di contenimento della spesa; Relazionare circa la sostenibilità dell'incremento in termini di lungo periodo, avendo cura di precisare in quale misura la maggiore spesa siano compensabile con il contributo straordinario erogato dallo Stato	Segretario Generale																																																																																																																																																																																																				
7.4	<u>Copertura dei costi dei servizi a domanda individuale e del servizio di smaltimento dei rifiuti solidi urbani</u>	Settore Finanziario e settore ambiente																																																																																																																																																																																																				



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia
COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

	Richiedere prospetto che, per ogni servizio pubblico a domanda individuale fornito dall'Ente, individui, per gli esercizi 2021, 2022 e 2023, i costi, le entrate e il tasso di copertura del singolo servizio, avendo cura di indicare, sulla base dei dati raccolti, per ciascun anno, il tasso di copertura complessivo dei servizi pubblici a domanda individuale. Richiedere il prospetto per il servizio smaltimento rifiuti con il dato relativo al tasso di copertura dei costi di gestione.																																																									
7.5.1	<u>Spesa del personale</u> Relazionare circa il contenuto delle risorse variabili soggette al limite, pari a € 6.717,85); Relazionare in merito al rispetto o meno, da parte dell'Ente, negli esercizi 2021, 2022 e 2023, dei vincoli prescritti dall'art. 243-bis, comma 9, TUEL, (<i>rectius</i>, eliminazione dai fondi per il finanziamento della retribuzione accessoria del personale dirigente e di quello del comparto, delle risorse di cui agli articoli 15, comma 5, e 26, comma 3, dei contratti collettivi nazionali di lavoro del 1° aprile 1999 [comparto] e del 23 dicembre 1999 [dirigenza]; il rinvio all'art. 15, comma 5 C.C.N.L. del 1° aprile 1999 va oggi inteso all'art. 67 comma 3, lett. i) del CCNL 2016-2018, giusta previsione dell'art. 67, comma 6, ultimo periodo del CCNL 2016-2018), relativamente sia all'Area di Comparto, sia all'Area Dirigenza, avendo cura di trasmettere documentazione comprovante il rispetto dei vincoli di contenimento della spesa in argomento. Relazionare in merito alle ragioni sottese alle registrate contrazioni della spesa del personale. Si chiede, altresì di compilare le tabelle sottostanti: <table><tr><th>ANNO CESSAZIONE</th><th>ECONOMIE DAL</th><th>IMPORTI</th></tr><tr><td>2018</td><td>2019</td><td></td></tr><tr><td>2019</td><td>2020</td><td></td></tr><tr><td>2020</td><td>2021</td><td></td></tr><tr><td>2021</td><td>2022</td><td></td></tr><tr><td>2022</td><td>2023</td><td></td></tr><tr><td>2023</td><td>2024</td><td></td></tr><tr><td><i>totale</i></td><td></td><td></td></tr></table> <table><tr><th>ESERCIZIO</th><th>Diminuzione spesa/cessazioni progressivo esercizio (importo cessazioni intervenute anno precedente con effetto dal 01/01 dell'anno di riferimento)</th><th>Aumento spesa/assunzioni progressivo esercizio</th><th>Saldo progressivo esercizio (risparmio di spesa)</th></tr><tr><td>2018</td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>2019</td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>2020</td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>2021</td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>2022</td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>2023</td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>2024</td><td></td><td></td><td></td></tr></table> Fonte: Tabelle elaborate dalla Sezione controllo per la Puglia.	ANNO CESSAZIONE	ECONOMIE DAL	IMPORTI	2018	2019		2019	2020		2020	2021		2021	2022		2022	2023		2023	2024		<i>totale</i>			ESERCIZIO	Diminuzione spesa/cessazioni progressivo esercizio (importo cessazioni intervenute anno precedente con effetto dal 01/01 dell'anno di riferimento)	Aumento spesa/assunzioni progressivo esercizio	Saldo progressivo esercizio (risparmio di spesa)	2018				2019				2020				2021				2022				2023				2024				Settore Risorse Umane
ANNO CESSAZIONE	ECONOMIE DAL	IMPORTI																																																								
2018	2019																																																									
2019	2020																																																									
2020	2021																																																									
2021	2022																																																									
2022	2023																																																									
2023	2024																																																									
<i>totale</i>																																																										
ESERCIZIO	Diminuzione spesa/cessazioni progressivo esercizio (importo cessazioni intervenute anno precedente con effetto dal 01/01 dell'anno di riferimento)	Aumento spesa/assunzioni progressivo esercizio	Saldo progressivo esercizio (risparmio di spesa)																																																							
2018																																																										
2019																																																										
2020																																																										
2021																																																										
2022																																																										
2023																																																										
2024																																																										
7.5.2	<u>Razionalizzazione spese MAC 103 e 104</u>	Tutti i settori per																																																								



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia
COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

	Compilare, in una logica maggiormente ricognitiva, finalizzata alla compiuta verifica del rispetto delle previsioni di cui all'art. 243-bis, comma 9, lett. b) e c) del T.U.E.L., la sottostante tabella: <table><tr><th>Macroaggr. 03</th><th>Rendiconto 2019</th><th>Rendiconto 2020</th><th>Rendiconto 2021</th><th>Rendiconto 2022</th><th>Rendiconto 2023</th><th>Riduz. spesa fine quinquennio</th><th>Riduz. spesa (%)</th></tr><tr><td>Spese per acquisto di beni e servizi tot.</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>Voci escluse</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>costo gestione rifiuti</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>costi gestione acquedotto</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>servizio trasporto pubblico locale</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>pubblica illuminazione</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>accoglienza minori</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>TOTALE</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><th>Macroaggr. 04 Trasferimenti</th><th>Rendiconto 2019</th><th>Rendiconto 2020</th><th>Rendiconto 2021</th><th>Rendiconto 2022</th><th>Rendiconto 2023</th><th>Riduz. spesa a fine quinquennio</th><th>Riduz. spesa (%)</th></tr><tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>Voci escluse</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>TOTALE</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr></table> Fonte: Tabella elaborata dalla Sezione controllo per la Puglia.	Macroaggr. 03	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	Riduz. spesa fine quinquennio	Riduz. spesa (%)	Spese per acquisto di beni e servizi tot.								Voci escluse								costo gestione rifiuti								costi gestione acquedotto								servizio trasporto pubblico locale								pubblica illuminazione								accoglienza minori								TOTALE																Macroaggr. 04 Trasferimenti	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	Riduz. spesa a fine quinquennio	Riduz. spesa (%)																									Voci escluse								TOTALE								competenza settore finanziario
Macroaggr. 03	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	Riduz. spesa fine quinquennio	Riduz. spesa (%)																																																																																																																											
Spese per acquisto di beni e servizi tot.																																																																																																																																		
Voci escluse																																																																																																																																		
costo gestione rifiuti																																																																																																																																		
costi gestione acquedotto																																																																																																																																		
servizio trasporto pubblico locale																																																																																																																																		
pubblica illuminazione																																																																																																																																		
accoglienza minori																																																																																																																																		
TOTALE																																																																																																																																		
Macroaggr. 04 Trasferimenti	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	Riduz. spesa a fine quinquennio	Riduz. spesa (%)																																																																																																																											
Voci escluse																																																																																																																																		
TOTALE																																																																																																																																		
7.5.3	<u>Indebitamento bancario</u> Chiarire per tutti e tre gli esercizi (2020, 2021 e 2022), la discordanza tra i dati riportati nella tabella alla voce "Totale fine anno" e quelli rivenuti nella relazione dell'Organo di revisione sul rendiconto 2021.	Settore finanziario																																																																																																																																
7.6	<u>Contributo straordinario ex art. 1 comma 565 L. n. 234/2021</u> Relazionare in merito alla destinazione e modalità di utilizzo del fondo, dando evidenza delle relative ricadute contabili	Settore finanziario																																																																																																																																



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia
COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

7.7	<u>Proventi da alienazione del patrimonio immobiliare</u> Relazionare in merito alle attività di dismissione immobiliare circa lo stato delle procedure, sulle ragioni dell'accumulato ritardo e sulle eventuali ulteriori azioni poste in essere o da intraprendere al fine del conseguimento degli obiettivi programmati.	Settore Patrimonio
7.8	<u>Introiti da gestione dei parcheggi a pagamento</u> Trasmettere copia elettronica del contratto di concessione stipulato con la PUBLIPARKING SRL in data 19.11.2021 Relazionare in merito alle modalità di quantificazione delle previsioni di entrata. Relazionare in merito alle modalità di riscossione delle entrate da parcheggi a pagamento e le motivazioni di introito su conto diverso da quello dell'Ente, anche alla luce della segnalazione alla Corte dei conti - Sezione giurisdizionale per la Puglia, nonché alla Procura regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 52, comma 4, del d.lgs. n. 174/2016, recante «Codice di giustizia contabile».	Settore lavori pubblici
8- 8.1	<u>Situazione di cassa</u> <u>Andamento della situazione di cassa</u> Relazionare in merito: - alle ragioni sottese al registrato significativo incremento del Fondo cassa, avendo cura di chiarire se lo stesso sia legato a trasferimenti (nel qual caso si chiede di fornire il dettaglio dei trasferimenti ricevuti); - al significativo ritardo accumulato nell'attività di riconoscimento e pagamento dei debiti fuori bilancio da PRFP, nonostante l'incremento della liquidità registrato dall'ente nel corso degli ultimi due esercizi (2021 e 2022) e l'accantonamento prudenziale di risorse. Riferire sul dettaglio della seguente voce, reperita in Bdap, nella sezione "Attivo circolante" dello stato patrimoniale al 31.12.2022.	Settore Finanziario
8.2	<u>Cassa vincolata</u> Trasmettere copia delle determinazioni del responsabile finanziario di consistenza della giacenza vincolata (cfr. punto 10, principio contabile allegato 4/2 al D.Lgs.n.118/2011) al 1° gennaio 2023 e 1° gennaio 2024.	Settore finanziario
9	<u>Gli equilibri economico-finanziari</u> Relazionare sui dati relativi agli equilibri di bilancio dell'esercizio 2023.	Settore finanziario



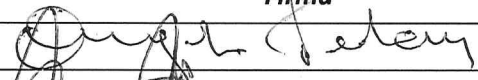
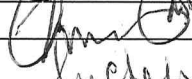
CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia
COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

Il Collegio, conclude i lavori e passa al prossimo argomento all'ordine del giorno

con riferimento al terzo punto all'O.d.G.

Il Collegio procede all'esame della documentazione inviata dal Settore sociale per la relativa certificazione e aggiorna i lavori ad altra seduta ed alle ore 18.32, chiude i lavori dopo aver redatto, letto, approvato e sottoscritto il presente Verbale. Il verbale, redatto in unico esemplare, viene depositato agli atti dell'ufficio e inviato al Dirigente del Settore Finanziario per la sua protocollazione in entrata e trasmissione ai dirigenti competenti per materia, al Segretario Generale ed al Commissario Straordinario per opportuna conoscenza.

Il collegio dei Revisori	Firma
Dott. Angelo Pedone - Presidente	
Dott. Michele Marinelli - Componente	
Dott. Michele Mastrogiacono - Componente	