



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

Verbale n. 91 del 27/02/2024

L'anno duemilaventitre il giorno 27 del mese di febbraio alle ore 10,00 si è riunito presso la casa Comunale di Piazza del Popolo 8, il Collegio dei Revisori del Comune di Manfredonia, alla presenza dei componenti nominati con la deliberazione di Consiglio Comunale n. 44 del 15.07.2022, immediatamente esecutiva, che di seguito si riportano:

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

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

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

- 1) **Elaborazione verbale di verifica di cassa al 31/12/2023;**
- 2) **Varie ed eventuali.**

In relazione al 1° punto all'O.d.G.

Il Presidente comunica che è stata richiesta, per le vie brevi, al Dirigente del Settore Economico Finanziario dell'Ente la seguente documentazione:

- *Copia del contratto di Tesoreria;*
- *Ultimo provvedimento di proroga "eventuale";*
- *Elenco reversali emesse dal 01/01/2023 al 30/09/2023 suddivisi per competenza e residui;*
- *Ultima distinta reversali emesse al 30/12/2023;*
- *Elenco reversali emesse dal 01/01/2023 al 31/12/2023 non trasmesse al tesoriere;*
- *Numero e data ultima reversale emessa;*
- *Elenco mandati emessi dal 01/01/2023 al 31/12/2023 suddivisi per competenza e residui;*
- *Ultima distinta mandati emessa al 31/12/2023;*
- *Elenco mandati emessi dal 01/01/2023 al 31/12/2023 non trasmessi al tesoriere;*
- *Numero e data ultimo mandato emesso;*
- *Situazione aggiornata dei fondi di cassa vincolata alla data del 31/12/2023;*
- *Elenco dettagliato degli accantonamenti sulla cassa dell'Ente per atti di pignoramento presso terzi;*
- *pignoramento presso terzi;*
- *Elenco dei singoli conti correnti postali (con indicazione oggetto del conto) con saldo al 31/12/2023;*
- *Elenco dei singoli conti bancari (con oggetto del conto) con saldo al 31/12/2023;*
- *Elenco dettagliato "eventuale" degli accantonamenti sui conti postali intestati all'Ente per atti di*
- *Elenco dei singoli Titoli azionari societarie (azioni, obbligazioni, ecc.) posseduti sia in forma cartacea che dematerializzati con valore nominale al 31/12/2023 custoditi dall'Ente o dal tesoriere;*
- *Elenco delle polizze fideiussorie attive possedute in garanzia con valore al 31/12/2023 custoditi dall'Ente o dal tesoriere;*
- *Elenco delle polizze fideiussorie passive emesse dall'ente in garanzia con valore al 31/12/2023 custoditi dall'Ente o dal tesoriere;*
- *Elenco delle delegazioni di pagamento rate mutui notificate al Tesoriere al 31/12/2023*



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

- *Elenco dei derivati (swap, ecc.) emessi dall'ente e nota informativa al 31/12/2023*

Il Collegio ha preso atto della seguente documentazione, necessaria alla verifica ordinaria di cassa, per il IV° trimestre 2023, fissata alla data del 31/12/2023, di seguito elencata:

- Files in formato elettronico.pdf, inerenti alla documentazione bancaria, trasmessa dal Tesoriere Comunale BPM, trasmessa via mail;
- Files formato .pdf, inerenti al dettaglio dei pignoramenti al 31/12/2023, trasmessi con PEC in data 31/01/2024 dalla BPM, ed annotata in entrata con prot. n. 5562;
- Files in formato .pdf, inerenti alla documentazione delle scritture dell'Ente, trasmessi con mail ordinaria del 02/02/2024, come di seguito elencati:
 - *Elenco CCP con indicazione oggetto del conto;*
 - *elenco mandati a competenza*
 - *elenco mandati a residui*
 - *elenco mandati C_R*
 - *elenco reversali a competenza*
 - *elenco reversali a residuo*
 - *elenco reversali C_R*
 - *pignoramenti BPM*
 - *Richiesta pignoramenti su ccp*
 - *Situazione di cassa dell'Ente*
 - *Situazione di cassa del Tesoriere*
 - *Mod 56 TU OTT-DIC. 2023*

Il Collegio dei Revisori

Visto lo Statuto dell'Ente

Visto il Regolamento di Contabilità dell'Ente,

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

Il Collegio rammenta che l'Ente ha in essere la Convenzione di Tesoreria n. 8452 del 07/06/2011, con la BPM SPA, il cui termine è scaduto in data 31/12/2016. A tutt'oggi risultano diverse proroghe tra cui l'ultima con scadenza 31/12/2023.

Il Dirigente del Settore Economico Finanziario comunica che sono in itinere le procedure di scelta del nuovo Tesoriere, dopo numerose procedure.

Il Collegio sollecita, nuovamente, l'Ente nella conclusione delle procedure di scelta del contraente stante il notevole lasso di tempo trascorso rispetto alla scadenza del termine della convenzione principale.



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

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

1) Accerta che il Fondo Cassa al 31/12/2023, come da risultanze del Tesoriere dell'Ente, è così certificato:

SCRITTURE CONTABILI DEL COMUNE DI MANFREDONIA			
FONDO DI CASSA DELL'ENTE	01/01/2023	+	63.910.404,45
REVERSALI EMESSE	31/12/2023	+	61.942.245,48
MANDATI EMESSI	31/12/2023	-	51.541.030,96
FONDO DI CASSA DELL'ENTE	31/12/2023		74.311.618,97

SCRITTURE CONTABILI DEL TESORIERE			
FONDO DI CASSA DEL TESORIERE	01/01/2023	+	63.910.404,45
REVERSALI RISCOSSE (Residui e competenza)	31/12/2023	+	61.942.245,48
MANDATI PAGATI (Residui e competenza)	31/12/2023	-	51.541.030,96
RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE	31/12/2023	+	
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE	31/12/2023	-	
Giacenza di cassa Tesoriere	31/12/2023		74.311.618,97

PROSPETTO DI RACCORDO			
FONDO DI CASSA DELL'ENTE	31/12/2023	+	74.311.618,97
RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE	31/12/2023	+	
REVERSALI DA ACQUISIRE	31/12/2023	-	
REVERSALI DA EVADERE BMP	31/12/2023	-	
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE	31/12/2023	-	
MANDATI DA ACQUISIRE	31/12/2023	+	
MANDATI DA EVADERE BPM	31/12/2023	+	
Saldo di cassa riconciliato	31/12/2023		74.311.618,97



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

2) Accerta che la Parificazione del Fondo di Cassa del Tesoriere, al 31/12/2023, con le risultanze presso la Tesoreria Provinciale dello Stato, è così effettuata:

PARIFICAZIONE CON BANCA D'ITALIA - CONTO 64016			
saldo di fatto risultante dal conto del Tesoriere al 31/12/2023	+	€	74.311.618,97
<u>sottratte</u> le riscossioni effettuate dal Tesoriere e non ancora contabilizzate in entrata nella giornata del 31/12/2023, sulla contabilità speciale, presso la Banca d'Italia – Sezione di Tesoreria Provinciale dello Stato di Foggia, in attesa di regolazione NON contabilizzati da BANKIT	-		
<u>aggiunti</u> i girofondi in uscita della giornata del 31/12/2023, sulla contabilità speciale, presso la Banca d'Italia – Sezione di Tesoreria Provinciale dello Stato di Foggia, regolarizzati successivamente da BANKIT	+	€	1.426.957,52
<u>aggiunti</u> i pagamenti non ancora registrati dal Tesoriere nella giornata del 31/12/2023, mentre registrati in sulla contabilità speciale, presso la Banca d'Italia – Sezione di Tesoreria Provinciale dello Stato di Foggia	+	€	-
saldo risultante sulla contabilità speciale n. 64016, presso la Banca d'Italia – Sezione di Tesoreria Provinciale dello Stato di Foggia al 31/12/2023 - MOD. 56 TU	=	€	75.738.576,49

La situazione di cassa presso BANCA D'ITALIA - Tesoreria dello Stato - Sezione di Foggia sul conto n. 64016 la Banca d'Italia al 31/12/2023, risulta pari ad 75.738.576,49= di cui:

- € 9.447.005,55= SC/FRUTTIFERO
- € 66.291.570,94= SC/INFRUTTIFERO

La situazione di cassa dei dati SIOPE rilevati dal sito online <https://www.siope.it> di BANCA D'ITALIA riferiti al Comune di Manfredonia al 31/12/2023, fanno emergere la seguente discordanza:

SIOPE Ente Codice: 800000055	Periodo RILEVAZIONE	Dati SIOPE+	Dati Verifica cassa BPM	DISCORDANZA
0.00.00.99.999 - ALTRI INCASSI DA REGOLARIZZARE (riscossioni codificate dal tesoriere)	4° trimestre	0,00	0,00	0,00
Incassi da regolarizzare	4° trimestre	0,00	0,00	0,00
TOTALE INCASSI	4° trimestre	0,00	0,00	0,00
0.00.00.99.997 - PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE PER PIGNORAMENTI (pagamenti codificati dal Tesoriere)	4° trimestre	0,00	0,00	0,00
0.00.00.99.999 - ALTRI PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE (pagamenti codificati dal tesoriere)	4° trimestre	0,00	0,00	0,00
Pagamenti da regolarizzare	4° trimestre	9.327,34	0,00	9.327,34
TOTALE PAGAMENTI	4° trimestre	9.327,34	0,00	9.327,34



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

Il Collegio segnala la discordanza dei dati rilevati dal sistema SIOPE riferiti al 4° trimestre e richiede al TESORIERE dell'Ente l'immediata rettifica dei dati ed il ripristino della corretta classificazione delle entrate da regolarizzare, rettificando il totale dei pagamenti non corrispondenti.

Con riferimento alle somme vincolate, il Collegio prende atto che dal prospetto rilasciato dal Tesoriere le somme ammontano complessivamente ad 24.331.414,12= così suddivise:

A) Le somme **vincolate**, ex art. 180 del TUEL, detenute dal Tesoriere dell'Ente, alla data del 01/01/2024, ammontano ad € 24.331.414,92=, mentre all'Ente risulta pari ad € 36.963.239,42= come di seguito rappresentato:

COMPOSIZIONE CASSA VINCOLATA			
DESCRIZIONE VINCOLO		Importo al 01/01/2023	Importo al 01/01/2024
MUTUI		1.961.708,59 €	1.958.674,53 €
	fondo MUTUI	1.961.708,59 €	1.958.674,53
Trasferimenti da enti del settore pubblico allargato:		14.948.040,94 €	16.832.325,59 €
	Fondo PDZ	5.402.032,41 €	3.232.070,42
	Fondo Trasferimenti STATO corrente	2.073.375,85 €	3.361.159,16
	Fondo Trasferimenti STATO capitale	1.502.633,79 €	860.069,14
	Fondo Trasferimenti REGIONE corrente	1.428.451,06 €	2.441.449,82
	Fondo Trasferimenti REGIONE capitale	4.541.547,83 €	6.937.577,05
Altre entrate vincolate di cui:		17.739.056,99 €	18.172.239,30 €
	Fondo PNRR	1.017.575,60 €	1.450.757,91
	Fondo COVID (Fondone)	3.041.481,39 €	3.041.481,39
	Fondo ROTAZIONE ex art. 243/bis	13.680.000,00 €	13.680.000,00
TOTALE CASSA VINCOLATA AL 01/01/2024		34.648.806,52 €	36.963.239,42 €

Il Collegio prende atto, favorevolmente, della ricostruzione della cassa vincolata effettuata dall'Ente con le seguenti determinazioni dirigenziali:

- DD n. 289 del 22/02/2024 riferita alla quantificazione degli incassi vincolati al 01/01/2023;
- DD n. 290 del 22/02/2024 riferita alla quantificazione degli incassi vincolati al 01/01/2024;

Il Collegio invita l'Ente alla regolarizzazione delle proprie scritture contabili con quelle del Tesoriere BPM attraverso la corretta contabilizzazione degli incassi vincolati come previsti dal principio contabile applicato all. 4/2 al d.lgs. 118/2011 e smi (cfr. FAQ 34 di Arconet del MEF).



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

B) Le somme **accantonate** dal TESORIERE per impegni futuri (pignoramenti presso terzi e altre somme), alla data del 31/12/2023, ammontano ad € 214.543,73=, come di seguito elencati:

TIPO	NUM.	COGNOME/DENOMINAZIONE	TIPOLOGIA	IMPORTO INIZIALE	Importo ACCANTONATO
TESORIERE	2006090	FURII DEA CRISTINA	PIGNORAMENTO PRESSO TERZI NOT. 09/06/2020	45.773,19	0,00
TESORIERE	2105180	ALMA COSTRUZIONI SRL	PIGNORAMENTO PRESSO TERZI NOT. 07/05/2021	6.183,68	0,00
TESORIERE	2107290	SALVEMINI ANTONIETTA E FILOMENA	PIGNORAMENTO PRESSO TERZI NOT. 20/07/2021	13.779,81	13.779,81
TESORIERE	2109140	FINSUD SRL	PIGNORAMENTO PRESSO TERZI NOT. 14/09/2021	1.733,34	1.733,34
TESORIERE	2111170	GELSOMINO ARTURO	PIGNORAMENTO PRESSO TERZI NOT. 17/11/2021	6.155,87	0,00
TESORIERE	2202010	OMNIA SECURITY SRL	PIGNORAMENTO PRESSO TERZI NOT. 20/01/2022	81.220,83	0,00
TESORIERE	2204060	OSS SANITAS SOC. COOP. In liquidazione	PIGNORAMENTO PRESSO TERZI NOT. 01/04/2022	38.168,40	0,00
TESORIERE	2206130	ROMANI CRISTIANO	PIGNORAMENTO PRESSO TERZI NOT. 10/06/2022	6.185,06	6.185,06
TESORIERE	2210050	ISFORM & CONSULTING SRL	PIGNORAMENTO PRESSO TERZI NOT. 05/10/2022	3.992,63	3.992,63
TESORIERE	2211070	CAPUTO DONATO	PIGNORAMENTO PRESSO TERZI NOT. 04/11/2022	24.886,62	24.886,62
TESORIERE	2211141	FABIANO GIUSEPPINA	PIGNORAMENTO PRESSO TERZI NOT. 11/11/2022	2.000,00	2.000,00
TESORIERE	2211142	VALENTE GIULIANO	PIGNORAMENTO PRESSO TERZI NOT. 11/11/2022	2.000,00	2.000,00
TESORIERE	2212160	VALENTINO SALVATORE	PIGNORAMENTO PRESSO TERZI NOT. 16/12/2022	6.292,34	6.292,34
TESORIERE	2305311	CIUFFREDA ALBERTO	PIGNORAMENTO PRESSO TERZI NOT. 24/05/2023	10.436,52	10.436,52
TESORIERE	2305312	BIONDO ANGELO GIUSEPPE	PIGNORAMENTO PRESSO TERZI NOT. 24/05/2023	24.117,20	0,00
POSTE	445/17	BT SUD SRL	PIGNORAMENTO PRESSO TERZI NOT. 24/01/2018	3.081,42	3.081,42
POSTE	S.N.	DE SIMONE MATTEO	PIGNORAMENTO PRESSO TERZI NOT. 08/06/2018	1.761,81	1.761,81
POSTE	581/19	A.T.S. MONTEMAGGIORE	PIGNORAMENTO PRESSO TERZI NOT. 03/12/2019	45.956,10	45.956,10
POSTE	485/2021	LA MUCAFER SOC.COOP.	PIGNORAMENTO PRESSO TERZI NOT. 16/03/2022	88.445,45	88.445,45
POSTE	480/2022	ISFORM & CONSULTING SRL	PIGNORAMENTO PRESSO TERZI NOT. 30/09/2022	3.992,63	3.992,63
TOTALE PIGNORAMENTI AL 31/12/2023				416.162,90	214.543,73

Il Collegio richiede nuovamente al Servizio Contenzioso dell'Ente di conoscere, per singolo pignoramento in essere, lo stato di aggiornamento a data recente della situazione in essere, specificandone:

- le motivazioni che hanno determinato il pignoramento presso il Tesoriere o le Poste ed il conseguente accantonamento di cassa;
- gli atti posti in essere in relazione a quanto previsto nel Piano di riequilibrio Pluriennale (PRFP);
- la copertura finanziaria in termini di accantonamento al fondo contenzioso o gli "eventuali" atti di assunzione di impegni di spesa a copertura totale e/o parziale degli stessi;
- le motivazioni della mancata cancellazione di pignoramenti già pagati e riconosciuti ex art. 194 del TUEL (ad es. ATS Montemaggiore, La Mucafer, ecc.);
- la duplicazione di pignoramenti (ad es. Isform & Consulting, ecc.)

Il Collegio rappresenta la necessità di un sollecito riscontro al fine di fornire riscontro alla Corte dei Conti nell'ambito del prossimo monitoraggio.



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

3) Alla data del 31/12/2023 il Collegio accerta che risultano regolarizzate tutte le carte contabili emesse dal tesoriere dell'Ente.

Il Collegio segnala, tuttavia, ai Dirigenti competenti per materia, la necessità di tempestività nell'emissione dei provvedimenti di regolarizzazione ai sensi di quanto previsto dall'art. 185 comma 4 del TUEL, che di seguito, ad ogni buon fine in stralcio, si riporta: "4. Il tesoriere effettua i pagamenti derivanti da obblighi tributari, da somme iscritte a ruolo, da delegazioni di pagamento, e da altri obblighi di legge, anche in assenza della preventiva emissione del relativo mandato di pagamento. Entro trenta giorni l'ente locale emette il relativo mandato ai fini della regolarizzazione, imputandolo contabilmente all'esercizio in cui il tesoriere ha effettuato il pagamento, anche se la relativa comunicazione è pervenuta all'ente nell'esercizio successivo".

4) Accerta la consistenza sui conti postali alla data del 31/12/2023, come di seguito riportata:

ELENCO CONTI POSTALI				
Numero Conto	Codice IBAN	Descrizione CONTO	Saldo	responsabile entrata
13669718	IT55 D076 0115 7000 0001 3669 718	Servizio Tesoreria - servizi generali	3.601.510,29 €	Tributi
1039408131	IT31 V076 0115 7000 0103 9408 131	Fitti Patrimoniali Banchi Box Mercato Ortofrutticolo	4.766,49 €	Urbanistica
1039407869	IT04 Q076 0115 7000 0103 9407 869	Canoni di Concessione	1.514,05 €	Urbanistica
1039407802	IT87 V076 0115 7000 0103 9407 802	Pubbliche Affissioni Canoni Impianti Pubblicitari	3.207,60 €	Tributi
1039408610	IT84 S076 0115 7000 0103 9408 610	Verbalì ZTL Violazioni Codice Strada	3.478,81 €	Polizia Locale
1039408487	IT02 Q076 0115 7000 0103 9408 487	Verbalì PHOTORED Violazione Codice Strada	3.694,19 €	Polizia Locale
1039408461	IT82 G076 0115 7000 0103 9408 461	Verbalì Ordin. Violazioni Codice Strada	112.265,64 €	Polizia Locale
1039408370	IT17 G076 0115 7000 0103 9408 370	Tari Giornaliera	2.169,61 €	Tributi
1039408230	IT74 V076 0115 7000 0103 9408 230	Contributo Mensa Scolastica Trasporto Alunni	4.768,83 €	Pubblica Istruzione
1039407927	IT43 F076 0115 7000 0103 9407 927	Acquedotto Rurale Frazione Montagna	568,18 €	Urbanistica
1039408081	IT60 G076 0115 7000 0103 9408 081	COSAP Permanente e Temporanea	89.990,69 €	Urbanistica
1039408297	IT88 Q076 0115 7000 0103 9408 297	Oneri di Urbanizzazione	13.008,40 €	Urbanistica
1039408339	IT74 F076 0115 7000 0103 9408 339	Sanzioni Amministrative	79.874,31 €	Urbanistica
1039408651	IT93 G076 0115 7000 0103 9408 651	Altre Entrate e Fitti	3.527,82 €	Urbanistica
86387610	IT 94 G076 0115 7000 0008 6387610	Ruoli post Riforma (no esterno)	49.237,37 €	Tributi
SALDO CONTI POSTALI AL 31/12/2023			3.973.582,28 €	

È compito del Settore Finanziario il riversamento tempestivo delle somme sul conto di tesoreria dell'Ente. Il Collegio rammenta che la Circolare del Ministero del Tesoro n. 1976/90, dispone la stretta osservanza della cadenza almeno quindicinale per l'emissione delle reversali collegate al prelievo dai conti correnti postali.

5) Si accerta che non risultano TITOLI E VALORI ATTIVI IN PORTAFOGLIO depositati presso la Tesoreria dell'Ente.



CITTA' DI MANFREDONIA

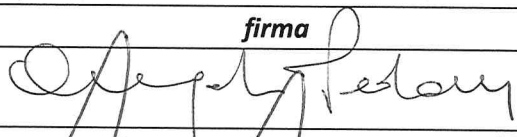
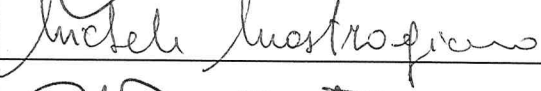
Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

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

Il presente verbale, redatto in unico esemplare, letto, confermato e sottoscritto dalle parti, viene consegnato in copia a ciascuno dei presenti.

Alle ore 14.10 si chiude la riunione previa redazione, lettura, trascrizione e sottoscrizione del presente verbale.

<i>Il Collegio</i>	<i>firma</i>
Dott. Angelo Pedone – Presidente	
Dott. Michele Marinelli – Componente	
Dott. Michele Mastrogiacomo – Componente	
Dr.ssa Maricarmen Distante – Responsabile Finanziario	