



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

Verbale n. 47 del 21/07/2023

L'anno duemilaventitre il giorno 21 del mese di luglio alle ore 09.30 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 Collegio è stato convocato per discutere il seguente ordine del giorno:

- 1) **Richiesta parere alla Proposta di Consiglio Comunale n. 57/2023 avente ad oggetto "Assestamento generale di Bilancio e Salvaguardia degli equilibri per l'esercizio 2023 ai sensi degli artt. 175, comma 8 e 193 del d.lgs. n. 267/2000";**
- 2) **Varie ed eventuali.**

Il Presidente, riscontrata la presenza dell'intero Collegio, dichiara la seduta valida ed atta a deliberare.

con riferimento al 1° punto all'ordine del giorno:

Il Presidente comunica che con pec del 13/07/2023 il Dirigente del Settore Economico Finanziario del Comune di Manfredonia, ha chiesto l'intervento di questo Collegio per i pareri di competenza ai sensi dell'art. 239, comma 1, lett. b) n. 2) del D. Lgs. 267/2000 e s.m.i. (d'ora in poi TUEL), sulla Proposta di Deliberazione Consiliare n. 57/2023, inerente all'assestamento *generale di Bilancio e verifica degli equilibri per l'esercizio 2023, ai sensi del combinato disposto degli artt. 175, c. 8 e 193 D. Lgs. 267/2000*".

Il Collegio ha richiesto ulteriore documentazione e carte di lavoro al fine di completare l'esame del provvedimento ed in particolare sono stati richiesti:

- Prospetto di monitoraggio degli interventi finanziati dalle risorse del PNRR ed il suo stato di attuazione al 30/06/2023 anche in relazione a quanto richiesto dalla Corte dei Conti con la deliberazione n. 78/2023/INPR (PNRR)
- Bilanci chiusi al 31/12/2022, delle società partecipate e controllate;
- Situazione complessiva dei debiti fuori bilancio e passività potenziali.

Il Collegio procede all'esame della normativa di riferimento e della documentazione e carte di lavoro ricevute ed acquisite.



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

NORMATIVA DI RIFERIMENTO

L'articolo **193 del TUEL** prevede che:

"1. Gli enti locali rispettano durante la gestione e nelle variazioni di bilancio il pareggio finanziario e tutti gli equilibri stabiliti in bilancio per la copertura delle spese correnti e per il finanziamento degli investimenti, secondo le norme contabili recate dal presente testo unico, con particolare riferimento agli equilibri di competenza e di cassa di cui all'art. 162, comma 6.

*2. Con periodicità stabilita dal regolamento di contabilità dell'ente locale, e comunque almeno una volta entro il **31 luglio di ciascun anno**, l'organo consiliare provvede con delibera a dare atto del permanere degli equilibri generali di bilancio o, in caso di accertamento negativo ad adottare, contestualmente:*

a) le misure necessarie a ripristinare il pareggio qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui;

b) i provvedimenti per il ripiano degli eventuali debiti di cui all'art. 194;

c) le iniziative necessarie ad adeguare il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui.

La deliberazione è allegata al rendiconto dell'esercizio relativo.

3. Ai fini del comma 2, fermo restando quanto stabilito dall'art. 194, comma 2, possono essere utilizzate per l'anno in corso e per i due successivi le possibili economie di spesa e tutte le entrate, ad eccezione di quelle provenienti dall'assunzione di prestiti e di quelle con specifico vincolo di destinazione, nonché i proventi derivanti da alienazione di beni patrimoniali disponibili e da altre entrate in c/capitale con riferimento a squilibri di parte capitale. Ove non possa provvedersi con le modalità sopra indicate è possibile impiegare la quota libera del risultato di amministrazione. Per il ripristino degli equilibri di bilancio e in deroga all'art. 1, comma 169, della legge 27 dicembre 2006, n. 296, l'ente può modificare le tariffe e le aliquote relative ai tributi di propria competenza entro la data di cui al comma 2.

4. La mancata adozione, da parte dell'ente, dei provvedimenti di riequilibrio previsti dal presente articolo è equiparata ad ogni effetto alla mancata approvazione del bilancio di previsione di cui all'articolo 141, con applicazione della procedura prevista dal comma 2 del medesimo articolo".

L'articolo **175 comma 8** del TUEL prevede che *"mediante la variazione di assestamento generale, deliberata dall'organo consiliare dell'ente entro il **31 luglio di ciascun anno**, si attua la verifica generale di tutte le voci di entrata e di uscita, compreso il fondo di riserva ed il fondo di cassa al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio".*

L'articolo **187, comma 2** del TUEL dispone *"1. Il risultato d'amministrazione è distinto in fondi liberi, fondi vincolati, fondi destinati agli investimenti e fondi accantonati..."*

2. La quota libera dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio precedente, accertato ai sensi dell'art. 186 e quantificato ai sensi del comma 1, può essere utilizzato con provvedimento di variazione al bilancio, per le finalità di seguito indicate:

a) per la copertura di debiti fuori bilancio;

b) per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

- c) per il finanziamento di spese d'investimento;
- d) per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;
- e) per l'estinzione anticipata dei prestiti.

3 bis L'avanzo di amministrazione non vincolato non può essere utilizzato nel caso in cui l'ente si trovi in una delle situazioni previste dagli artt. 195 e 222, fatto salvo l'utilizzo per provvedimenti di riequilibrio di cui all'art. 193".

L'allegato n. 4/1 al D.Lgs.n.118/2011 "Principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio", punto 4.2 "Gli strumenti della programmazione degli enti locali" prevede che: "Gli strumenti di programmazione degli enti locali sono: ... g) lo schema di delibera di assestamento del bilancio, il controllo della salvaguardia degli equilibri di bilancio, deliberarsi da parte del Consiglio entro il 31 luglio di ogni anno".



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

PREMESSA

Il Collegio preliminarmente richiama i dati finanziari relativi all'ultimo esercizio chiuso e a quelli inerenti la programmazione economico finanziaria per il triennio 2023-2025:

Rendiconto della gestione per l'esercizio 2022

Con deliberazione di Consiglio Comunale n. 45 del 13/06/2023, esecutiva ai sensi di legge, l'Ente ha approvato il Rendiconto della gestione per l'esercizio 2022 (ex art. 227, d.lgs. n. 267/2000), le cui risultanze di seguito si riportano:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				41.511.247,31
RISCOSSIONI	(+)	10.817.914,26	55.174.718,49	65.992.632,75
PAGAMENTI	(-)	12.479.290,75	31.114.184,86	43.593.475,61
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			63.910.404,45
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			63.910.404,45
RESIDUI ATTIVI	(+)	29.360.447,00	12.966.911,79	42.327.358,79
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	11.993.360,20	16.528.100,92	28.521.461,12
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI (1)	(-)			2.223.993,78
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE (1)	(-)			360.000,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (A) (2)	(=)			75.132.308,34

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2022		
Parte accantonata (3)		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2022 (4)		19.529.109,62
Fondo anticipazioni liquidità		2.575.916,52
Fondo perdite società partecipate		38,00
Fondo contenzioso		5.658.724,70
Altri accantonamenti		25.724.431,28
Totale parte accantonata (B)		53.488.220,12
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		3.357.811,24
Vincoli derivanti da trasferimenti		27.231.118,44
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		1.907.737,34
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		3.069.896,78
Altri vincoli		3.833,80
Totale parte vincolata (C)		35.570.397,60
Parte destinata agli investimenti		
Totale destinata agli investimenti (D)		0,00
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)		-13.926.309,38



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

Il Collegio ha preso atto che l'Ente in data 27/05/2023, ha trasmesso la **certificazione COVID-19** inerente all'esercizio 2022 rappresentando la situazione seguente:

Totale minori/maggiori entrate derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (C)	€ 161.821,00
Totale minori spese derivanti da COVID-19 (D)	€ -
Totale maggiori spese derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (F)	€ 430.458,00
Saldo complessivo	-€ 268.637,00

Il Collegio ha preso atto che nei fondi vincolati risultano confluite economie:

ENTRATE	SPESA	ENTRATE COVID	Importo VINCOLATO
293/2020	523/2020	2020/293 Contr. reg.le Covid19 (Cap. S. 5397)	-
304/2020	494/2020	2020/304 Contrib. per lav. straordinario ed acq. dispositivi emergenza Covid19 - art. 115 D.L.18/2020 (Capp. S. 2792-2793)	11.210,85
308/2020	510/2020	2020/308 Contr. reg.le emerg. Epidemiologica Covid19 -D.G.R.942/2020 (Cap. S.4602)	-
TOTALE VINCOLATO			11.210,85

- dei ristori specifici di spesa (vincoli da trasferimenti) per **euro 11.210,85**;
- del fondo per le funzioni fondamentali, unitamente alla quota non utilizzata per Tari 2020 (vincoli di legge) per **euro 0,00=**.

Programmazione economico finanziaria per il triennio 2023-2025

Il Collegio fa presente che con:

- Deliberazione di Consiglio Comunale n. 67 del 18 ottobre 2022, esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato il Documento Unico di Programmazione (DUP) - Periodo 2023-2025 (ex art. 170, comma 1, del D. Lgs. n. 267/2000);
- Deliberazione di Consiglio Comunale n. 24 del 31 marzo 2023, esecutiva ai sensi di legge, è stata approvata la nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione (NADUP) - Periodo 2023-2025 (ex art. 170, comma 1, del D. Lgs. n. 267/2000);
- Deliberazione di Consiglio Comunale n. 33 del 31 marzo 2023, esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato il Bilancio di Previsione Finanziario 2023-2025 (ex art. 151, D. Lgs. n. 267/2000 e Art. 10, D. Lgs. n. 118/2011).
- Deliberazione di Giunta Comunale n. 58 del 06 aprile 2023, esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato il Piano Esecutivo di Gestione (P.E.G.) (ex art.169 del D. Lgs. n.267/2000);
- Deliberazione di Giunta Comunale n. 68 del 02/05/2023, esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato il PIAO 2023-2025, avente ad oggetto "Piano Integrato di Attività e Organizzazione 2023-2025. Approvazione";
- Deliberazione Consiliare n. 21 del 31/05/2022, è stato modificato il Regolamento per la gestione della Tari avente ad oggetto "Tassa sui rifiuti (TARI) anno 2022 – modifica transitoria del regolamento per agevolazioni utenze non domestiche e utenze domestiche";
- Deliberazione Consiliare n. 42 del 31/05/2023, avente ad oggetto "Approvazione tariffe TARI 2023 conseguenti al PEF 2022/2025 validato da AGER con determinazione del D.G. n. 116 del 04/04/2022 e differimento dei termini di pagamento", risultano approntate le tariffe Tari per il 2023, sulla base del PEF del servizio di gestione dei rifiuti.



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

La programmazione 2023-2025 ha subito le seguenti **variazioni di competenza e di cassa**, come di seguito elencato:

numero atto	oggetto
VARIAZIONI IN GESTIONE CON ESERCIZIO PROVVISORIO	
D.G.C. 21 del 03/02/2023	Prelievo dal fondo di riserva per interventi di somma urgenza per crollo parziale solaio aula scuola Mozzillo. Riconoscimento della spesa ed approvazione dei lavori.
VARIAZIONI IN GESTIONE ORDINARIA	
D.G.C. 62 del 24/04/2023	1^ Variazione al Bilancio 2023-2025, annualità 2023 - art. 175 co. 4 D. Lgs267/2000
D.G.C. 65 del 24/04/2023	Riaccertamento ordinario dei residui al 31 dicembre 2022 (art. 3. comma 4, d.lgs. n. 118/2011). Variazione stanziamenti di entrata e spesa.
D.C.C. 38 del 18/05/2023	Variazione al Bilancio 2023-2025, app.ne avanzo per contributo regionale libri di testo e app.ne quote accantonate per debiti fuori bilancio
D.G.C. 81 del 18/05/2023	Variazione al PEG 2023-2025, annualità 2023.
D.G.C. 88 del 26/05/2023	Variazione al Bilancio 2023-2025, annualità 2023 - art. 175 co. 4 D. Lgs267/2000
D.C.C. 46 del 04/07/2023	Variazione al bilancio 2023-2025 - annualità 2023
D.G.C. 113 del 06/07/2023	Variazione al PEG 2023-2025 - annualità 2023
D.G.C. 119 del 11/7/2023	variazione al Bilancio 2023-2025 - annualità 2025 e contestuale variazione al PEG 2023-2025 - annualità 2023

I dati di utilizzo dell'avanzo vincolato/accantonato/destinato 2022 al Bilancio 2023.

Il Collegio prende atto che in fase di approvazione del bilancio di previsione:

- non è stata applicata alcuna quota disponibile del risultato di amministrazione (art. 1, comma 775, Legge di bilancio 2023 n. 197/2022) in quanto Ente in disavanzo;
- non è stata applicata alcuna quota destinata agli investimenti del risultato di amministrazione.

Il Collegio prende atto che con variazione di Bilancio, ai sensi di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, l'Ente ha applicato quota di avanzo vincolato di parte corrente per € 1.602.467,29= e avanzo vincolato da principi contabili di parte corrente e avanzo accantonato per € 63.617,26=.

Il Collegio prende atto che con variazione generale di Assestamento (Proposta di C.C. n. 57/2023), oggetto della presente proposta deliberativa, ai sensi di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, l'Ente intende applicare una (ulteriore) quota di avanzo di amministrazione di € 710.322,32= così composta:

TIT.	DESCR.	Importo
1	Fondo prevenzione maltrattamento animali	3.607,92
1	Riduzione impatto pesca sull'ambiente	207.600,00
1	Fondo sistema integrato istruzione 0_6	42.956,77
1	Contributo per danni gelate 2017	22.353,23



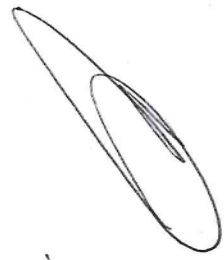
CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

1	Fornitura libri di testo per scuole medie inferiori	40.000,00
1	Fondo povertà annualità 2019	393.804,40
	Totale avanzo vincolato applicato al bilancio 2023	710.322,32

res







CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

Il Collegio rammenta che l'Ente:

- deve predisporre appositi capitoli all'interno del piano esecutivo di gestione (ai sensi dell'art. 3, co. 3, DM 11 ottobre 2021) al fine di garantire l'individuazione delle entrate e delle uscite relative al finanziamento specifico, garantendo così il tracciamento dei vincoli di competenza e di cassa;
- deve evidenziare, qualora richieste, ulteriori anticipazioni (rispetto al 10%) al MEF ai sensi dell'art. 9 del DL 152/2021;
- deve evidenziare gli interventi qualora si sia avvalso della facoltà prevista dall'art. 15, co. 4, DL n. 77/2021 e non ha, quindi, accertato entrate derivanti dal trasferimento delle risorse del PNRR e del PNC sulla base della formale deliberazione di riparto o assegnazione del contributo a proprio favore con imputazione agli esercizi di esigibilità ivi previsti senza attendere l'impegno dell'amministrazione erogante (riferimento contabile contributi a rendicontazione);
- deve alimentare il sistema ReGiS e il portale PAdigitale2026 con i dati di programmazione ed avanzamento procedurale, fisico e finanziario;
- deve implementare il sistema dei controlli interni in modo da rilevare eventuali tensioni finanziarie e porre in essere le eventuali azioni correttive.

Il Collegio segnala, che l'Ente, nell'ambito dei controlli interni, deve porre particolare attenzione ai dati relativi alla riscossione delle entrate ed ai suoi indicatori, quali:

- formazione del fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) e trend storico;
- velocità di riscossione, che misura la capacità di esazione dei crediti dell'ente (quale rapporto tra le riscossioni in c/competenza e gli accertamenti);
- tasso di formazione dei residui attivi, che misura il livello di formazione dei residui attivi per effetto della gestione dell'esercizio considerato (quale rapporto tra la differenza degli accertamenti e le riscossioni in c/competenza e gli accertamenti);
- tasso di smaltimento dei residui attivi che misura il grado di riscossione dei residui attivi provenienti dagli esercizi precedenti (quale rapporto tra le riscossioni in conto residui ed i residui attivi iniziali);
- agli altri indicatori di misurazione delle performance delle entrate di cui all'articolo 18-bis del Dlgs 118/2011.

Il Collegio segnala che nell'ambito degli interventi PNRR risultano introdotte misure di performance correlate alla "Riforma dell'Amministrazione fiscale" (Missione 1, Componente 1 del PNRR, M1C1-121), tra le quali è previsto, l'obiettivo della "Riduzione del tax gap", il quale obbliga alla riduzione della «propensione all'evasione»:

- esercizio 2023: riduzione "Riduzione del tax gap" del 5% rispetto al valore di riferimento del 2019, quale step intermedio (M1C1-116);
- esercizio 2024: riduzione "Riduzione del tax gap" del 15% rispetto al valore di riferimento del 2019, quale ulteriore step (M1C1-116).

Il Collegio richiama i responsabili delle singole entrate, gestite internamente e/o esternalizzate, ad introdurre misure di efficientamento del proprio sistema di riscossione delle entrate sia ordinario che coattivo al fine di giungere in tempi brevissimi a ad efficientare la riscossione e le correlate performance di riscossione, rimuovendo le criticità presenti.



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

Il Collegio ha preso atto che l'Ente con deliberazione di Giunta Comunale n. 73/2023 ha approvato la costituzione di un organo di indirizzo ed una unità di progetto PNRR con la finalità di rendere più efficiente l'attuazione delle misure e l'utilizzo delle risorse contenute e stanziare nel Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR), supportando le procedure complesse legate al PNRR con il fine di accelerare l'attuazione dei progetti e degli investimenti da esso finanziati.

Il Collegio tuttavia con riferimento allo stato di attuazione del PNRR rileva una sostanziale lentezza nella esecuzione dei cronoprogrammi di spesa di tutte le misure PNRR che rischia di vanificare gli sforzi profusi anche attraverso la costituzione di organismi di rafforzamento dei controlli interni del piano stesso.

Il Collegio pertanto invita l'Ente ad attivare "senza indugio" misure di efficientamento della struttura burocratica per definire al più presto i procedimenti di conclusione dei progetti nei tempi previsti dai singoli cronoprogrammi.

Il Collegio dei Revisori su impulso della Corte di Conti, con deliberazioni n.13/SEZAUT/2022/INPR, n. 18/SEZAUT/2022/INPR e n. 3/SEZAUT/2023/FRG, ha già attivato azioni di monitoraggio su tale tema con la richiesta di compilazione prospetti al fine di raccogliere elementi informativi relativi ai progetti che intercettano i fondi del PNRR e che potranno consentire di conoscere in itinere lo stato dell'arte e le "eventuali" criticità emerse.



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

Il Collegio, come già riferito in precedenza, ha ricevuto la Proposta di deliberazione del Consiglio Comunale n. 57/2023, avente ad oggetto "Assestamento generale di Bilancio e Salvaguardia degli equilibri per l'esercizio 2023 ai sensi degli artt. 175, comma 8 e 193 del d.lgs. n. 267/2000", come riferito in altra parte del presente verbale.

Il Collegio, ha preso atto che alla proposta di deliberazione consiliare succitata, risultano presenti i seguenti allegati documentali:

- a) stampa dei prospetti riepilogativi del conto del bilancio.
- b) prospetto di calcolo della congruità del FCDE accantonato nel bilancio di previsione;
- c) prospetto dimostrativo del rispetto degli equilibri di bilancio secondo quanto stabilito dal D.Lgs 118/2011;
- d) note sintetiche, a firma dei dirigenti di Settore, circa debiti fuori bilancio e/o passività potenziali;
- e) Bilanci delle società partecipate e/o controllate;
- f) Dati finanziari delle riscossioni e pagamenti riferiti alla gestione vincolata ed al PNRR.

VERIFICA DELLO STATO DI AVANZAMENTO

Il Collegio, procede all'esame della documentazione relativa alla salvaguardia degli equilibri di bilancio, effettuata dall'Ente, come indicato anche dal principio della programmazione allegato 4/1 al D.Lgs. 118/2011, punto 4.2 lettera g).

Il Collegio ha preso atto che il Dirigente del Settore Economico Finanziaria, con nota prot. 26819 del 06/06/2023, sollecitata con successive note pec del 30/06/2023 e nota prot. 31665 del 03/07/2023 con cui ha richiesto ai Dirigenti di Settore le seguenti informazioni:

- 1) attestazione di inesistenza di eventuali debiti fuori bilancio;
- 2) attestazione di inesistenza di dati, fatti o situazioni che possano far prevedere l'ipotesi di un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui;
- 3) attestazione di inesistenza di situazione, nel bilancio al 31/12/2022 di organismi partecipati, tali da richiedere l'accantonamento (o un maggiore accantonamento) a copertura di perdita o disavanzi come disposto dai commi 552 e seguenti dell'art.1 della legge 147/2013 e dall'art. 21 del D.Lgs. n. 175/2016;
- 4) il corretto svolgimento del crono - programma dei lavori pubblici;
- 5) la segnalazione di eventuali nuove e sopravvenute esigenze e di nuove/maggiori risorse.



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

DEBITI FUORI BILANCIO E PASSIVITA' POTENZIALI

Il Collegio ha preso atto che nel corso degli ultimi esercizi, l'Ente ha provveduto al riconoscimento di debiti fuori bilancio negli importi di seguito indicati:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio				
DFB RICONOSCIUTI	Esercizio 2019	Esercizio 2020	Esercizio 2021	Esercizio 2022
Articolo 194 T.U.E.L.:				
- lettera a) - sentenze esecutive	199.105,26 €	98.904,98 €	611.849,08 €	3.442,54 €
- lettera b) - copertura disavanzi				
- lettera c) - ricapitalizzazioni				
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza				
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	5.947,07 €	6.806,92 €	- €	- €
Totale	€ 205.052,33	€ 105.711,90	€ 611.849,08	€ 3.442,54

Nel corso dell'esercizio 2023 l'Ente e sino alla data del presente verbale, risulta che l'Ente ha provveduto al riconoscimento e finanziamento dei seguenti debiti fuori bilancio:

- Deliberazione di Consiglio Comunale n. 1 del 23/01/2023 avente ad oggetto "Riconoscimento legittimità debito fuori Bilancio, art. n. 194, comma 1 lett. a) d. lgs. n. 267/2000 giudizio Sig. B. A. Sentenza esecutiva n. 1908/2021 del 27.07.2021 del tribunale ordinario di Foggia" per € 21.494,59=;
- Deliberazione di Consiglio Comunale n. 9 del 23/01/2023 avente ad oggetto "Riconoscimento legittimità debito fuori bilancio, art. 194 comma 1°, lett. a) d.lgs. 267/2000, giudizio sig. Palumbo Salvatore Mario, sentenza esecutiva n. 2753/2021 del 23/11/2021 del tribunale di foggia, presente nel piano di riequilibrio variazione al bilancio di previsione 2022-2024 per applicazione quota di risultato di amministrazione costituita da accantonamento fondo rischi legali" per € 28.000,26=;
- Deliberazione di Consiglio Comunale n. 13 del 23/01/2023 avente ad oggetto "Riconoscimento legittimità debito fuori bilancio, art. 194 comma 1°, lett. a) d.lgs. 267/2000, giudizio Arciconfraternita della morte Chiesa di San Matteo + altri" per € 14.063,48=.

risultano in corso di riconoscimento di debito fuori bilancio, già finanziati, le seguenti proposte:

- proposta di deliberazione di c.c. n. 3/2023, avente ad oggetto "Riconoscimento della legittimità del debito fuori bilancio, art. n. 194, 1° comma, lett. a) del d. lgs. del 18.08.2000, n. 267, giudizio Soc. coop. A.T.S. Monte Maggiore – avv. caraglia pierluigi, decreto ingiuntivo n. 581/2019 con formula esecutiva del tribunale di foggia."; per € 30.000,00=;
- proposta di deliberazione di c.c. n. 4/2023, avente ad oggetto "Riconoscimento legittimità debito fuori bilancio, ex art. n. 194, comma 1 lett. a) d. lgs. n. 267/2000, presente nel piano di riequilibrio. variazione al bilancio per applicazione quota di risultato di amministrazione costituita da accantonamento"; per € 13.089,80=;
- proposta di deliberazione di c.c. n.5/2023, avente ad oggetto "riconoscimento legittimità debito fuori bilancio, ex art. n. 194, comma 1 lett. a) d. lgs. n. 267/2000, giudizio avv.



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

Spinapolice Giovanni e sig. Spinapolice Walter, sentenza esecutiva n. 26"; per € 20.516,67=

- proposta di deliberazione di c.c. n. 6/2023, avente ad oggetto "Riconoscimento legittimità debito fuori bilancio, ex art. n. 194, comma 1 lett. a) d. lgs. n. 267/2000, sentenza del giudice di pace di Manfredonia n. 43/2022, atto di precetto"; per € 520,20=
- proposta di deliberazione di c.c. n. 17/2023, avente ad oggetto "riconoscimento legittimità debito fuori bilancio, art. n. 194, comma 1 lett. a) d. lgs. n. 267/2000 - decreto ingiuntivo esecutivo del tribunale di Foggia n. 876/2022" per € 3.521,72=
- proposta di deliberazione di c.c. n. 31/2023, avente ad oggetto "riconoscimento legittimità debito fuori bilancio, ex art. n. 194, comma 1 lett. a) d. lgs. n. 267/2000, decreto ingiuntivo del tribunale di Foggia n. 2285/2022"; per € 892,69=;
- proposta di deliberazione di c.c. n. 33/2023, avente ad oggetto "riconoscimento legittimità debito fuori bilancio, art. n. 194, comma 1, lett. a) d. lgs. n. 267/2000 Cosmic impianti s.r.l. - sentenza esecutiva n. 429/2020 del T.a.r. per la puglia – bari."; per € 3.794,00=;
- proposta di deliberazione di c.c. n. 37/2023, avente ad oggetto "Riconoscimento legittimità debito fuori bilancio, art. n. 194, comma 1 lett. a) d. lgs. n. 267/2000, giudizio Novellese Pietro, sentenza esecutiva 1436/2014 tribunale di foggia, decreto di esecuzione n. n.r.g. 2784/2019 del tribunale di foggia."; per € 11.762,52=;
- proposta di deliberazione di c.c. n. 38/2023, avente ad oggetto "riconoscimento legittimità debito fuori bilancio, art. n. 194, comma 1 lett. a) d. lgs. n. 267/2000, Omnia security s.r.l., decreto ingiuntivo con formula esecutiva n. 955/2000 + atto di pignoramento presso terzi + ordinanza di assegnazione"; per € 61.053,90=;
- proposta di deliberazione di c.c. n. 43/2023, avente ad oggetto "riconoscimento legittimità debito fuori bilancio, art. n. 194, comma 1 lett. a) d. lgs. n. 267/2000, Mucafer società cooperativa per azioni in liquidazione coatta amministrativa, decreto ingiuntivo esecutivo + atto di precetto + pignoramento presso terzi + decreto di assegnazione" per € 63.813,84=;
- proposta di deliberazione c.c. n. 44/2023, avente ad oggetto "riconoscimento legittimità debito fuori bilancio, ex art. n. 194, comma 1 lett. a) d. lgs. n. 267/2000. sentenza del giudice di pace di manfredonian.82/2022"; per € 235,38=
- proposta di deliberazione c.c. n. 49/2023, avente ad oggetto "riconoscimento legittimità debito fuori bilancio, ex art. n. 194, comma 1 lett. a) d. lgs. n. 267/2000, Isform & Consulting Srl, decreto ingiuntivo n.480/2022 del 21/02/2022"; per € 2.089,87=

Risultano in corso di finanziamento e riconoscimento le seguenti proposte:

DFB finanziato assestamento ed in istruttoria	importo	lett.
Proposta C.C. n. 46 del 19/06/2023 del settore Urbanistica	€ 4.098,67	a
Proposta C.C. n. 53 del 05/07/2023 proposta dal settore sociale	€ 27.560,99	e
Proposta C.C. n. 54 del 06/07/2023 proposta dall'Avvocatura comunale	€ 71.058,00	e
Proposta C.C. n. 55 del 07/07/2023 proposta dall'Avvocatura comunale	€ 139.944,62	e
Proposta C.C. n. 56 del 07/07/2023 proposta dall'Avvocatura comunale	€ 49.277,29	e
totali DFB in istruttoria	291.939,57	
finanziato da variazione assestamento	230.171,66	
finanziato da risorse 2022 e bilancio corrente	61.767,91	
	291.939,57	



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

Al Collegio risultano segnalate le seguenti passività per le quali risultano parzialmente completati i relativi procedimenti istruttori, come di seguito riportati:

PASSIVITA POTENZIALI	annotazioni in sede di rendiconto 2022	annotazioni in sede di assestamento e salvaguardia
Dr. Ognissanti Matteo (Prot. n. 4755 del 30.01.2023) Dr. Ognissanti Matteo (Prot. n. 29111 del 20/06/2023)	alla data del 31.12.2022, non sussistono DFB, né passività potenziali, confermando i dati comunicati per il PRFP adottato dal Comune di Manfredonia.	alla data del 30.06.2023, non sussistono DFB, né passività potenziali, confermando i dati comunicati per il PRFP adottato dal Comune di Manfredonia.
oss sanitas	€ 27.560,99	proposta CC 53/2023
Ing. Di Tullo Giuseppe (Prot. n. 5041 del 31.01.2023)	alla data del 31.12.2022, non sussistono passività potenziali, mentre si elencano i DFB seguenti:	alla data del 30.06.2023, non sussistono passività potenziali, mentre si elencano i DFB seguenti:
omnia security srl	€ 61.053,90	proposta CC 38/2023
Coop. ATS Montemaggiore	€ 30.000,00	proposta CC 03/2023
Società Nuova Edilizia	€ 13.089,80	nessun riconoscimento
Avv. Spinapolice	€ 20.156,67	proposta CC 05/2023
Dr.ssa Ciuffreda Sipontina (Prot. n. 5138 del 01.02.2023) Dr.ssa Ciuffreda Sipontina (Prot. n. 31936 del 04/07/2023)	alla data del 31.12.2022, non sussistono passività potenziali, mentre si elencano i DFB seguenti:	alla data del 30.06.2023, non sussistono passività potenziali, mentre si elencano i DFB seguenti:
Consorzio Parco Sopim	€ 11.265,11	proposta CC 31/2023
Dr. Guadagno Maurizio (Prot. n. 5454 del 02.02.2023) Dr. Guadagno Maurizio (Prot. n. 31585 del 03/07/2023)	alla data del 31.12.2022, sussistono passività potenziali e DFB come di seguito elencati:	alla data del 30.06.2023, sussistono passività potenziali e DFB come di seguito elencati:
Avv. Prencipe Giuseppina	€ 1.293,68	proposta CC 55/2023
Avv. Tricarico Marco	€ 10.000,00	proposta CC 55/2023
Avv.lli Triggiani Vittorio e Molfetta Antonia	€ 6.657,70	proposta CC 55/2023
Avv. Tricarico Marco	€ 15.711,21	proposta CC 55/2023
Avv. Matassa Nino Sebastiano	€ 80.000,00	proposta CC 55/2023
Avv. Molfetta Antonia	€ 21.988,49	proposta CC 55/2023
Avv. Fatigato Pasquale	€ 4.293,47	proposta CC 55/2023
Avvocato Civico	€ 66.492,00	proposta CC 54/2023
Furii Dea Cristina	€ 30.515,46	pignoramento avvenuto giugno 2023 - nessuna regolarizzazione e riconoscimento
Inform Consulting SRL	€ 2.301,28	proposta CC 49/2023
Ognissanti	€ 3.259,44	proposta CC 56/2023
Balzamo	€ 3.259,44	proposta CC 56/2023
Eredi Tomauolo	€ 3.263,65	proposta CC 56/2023
Dott. Gelsomino Arturo+Avv. Vaira	€ 5.947,76	proposta CC 56/2023 - esecuzione marzo 2023 nessuna regolarizzazione
Avv. Romani Cristiano	€ 4.008,11	proposta CC 56/2023
Avv. Clemente Eliana	€ 6.404,31	proposta CC 56/2023
Trigiani Lucia	€ 3.840,80	proposta CC 56/2023
Iacoviello Michele	€ 591,29	proposta CC 56/2023
Valentino Salvatore	€ 4.008,11	proposta CC 56/2023
Della Patria Antonietta	€ 5.744,04	proposta CC 56/2023 - esecuzione marzo 2023 nessuna regolarizzazione
Ing. Tedeschi Rosa (Prot. n. 5457 del 02.02.2023)	alla data del 31.12.2022, risultano le seguenti passività potenziali e oneri latenti:	alla data del 30.06.2023, risultano le seguenti passività potenziali e oneri latenti:
AQP SpA	€ 8.655,73	mancato riconoscimento
Struttura Provinciale-Foggia del Servizio Debito e Rendicontazione e Bilancio Consolidato	€ 569.841,21	mancato riconoscimento

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

1. **crediti vantati da Azienda Servizi Ecologici – A.S.E. S.p.A.** per € 49.498,70= non risultanti tra i residui passivi dell'Ente. Questo collegio, ha già richiesto al Responsabile competente per materia ad assumere "senza indugio", e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

partite debitorie e creditorie e di valutare l'impatto di tali differenze già in sede di rendiconto 2022;

2. **crediti vantati da Consorzio per l'area di sviluppo industriale di Foggia – Consorzio ASI FOGGIA** per € 151.696,12= non risultanti tra i residui passivi dell'Ente. Questo collegio, ha già richiesto al Responsabile competente per materia ad assumere "senza indugio", e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie e di valutare l'impatto di tali differenze già in sede di rendiconto 2022;
3. **crediti vantati da Gruppo di azione locale – GAL Daunofantino S.r.l.** per € 255.602,26= non risultanti tra i residui passivi dell'Ente. Questo collegio, ha già richiesto al Responsabile competente per materia ad assumere "senza indugio", e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie e ciò anche alla luce di quanto sostenuto con la nota prot. 15062 del 28/03/2023 a firma del Dirigente del 1° Settore Attività Produttive circa la non debenza, senza però attivare le corrette procedure al fine di disconoscere il credito vantato dal GAL Daunofantino SPA.

VERIFICA ACCANTONAMENTI

Fondo di riserva

Il Collegio ha verificato che l'importo del fondo di riserva risulta il seguente:

missione 20	Previsione definitiva 2023	Previsione assestata 2023
Fondo di riserva	€ 464.020,71=	€ 464.020,71=
Fondo di riserva di cassa	€ 700.000,00=	€ 700.000,00=

Fondo crediti di dubbia esigibilità

Il Collegio ha verificato che l'importo del fondo crediti di dubbia esigibilità è il seguente:

missione 20	Rendiconto 2022	Previsione definitiva 2023	Previsione assestata 2023
FCDE consuntivo	€ 19.529.109,62=		
FCDE previsione		€ 4.939.943,91=	€ 5.520.705,15=

FCDE previsione

Il Collegio ha verificato che gli stanziamenti assestati della missione 20, programma 3, sono i seguenti:

missione 20	Previsione assestata 2023	Previsione definitiva 2024	Previsione definitiva 2025
FCDE previsione	€ 5.520.705,15=	€ 4.961.983,26	€ 4.886.850,79