

Prot. 16544

01/04/2025



## CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia  
COLLEGIO DEI REVISORI

Verbale n. 161 del 01/04/2025

L'anno duemilaventicinque, il giorno 1 del mese di aprile alle ore 10.10 si è riunito, presso la casa Comunale di Piazza del Popolo 8, il Collegio dei Revisori del Comune di Manfredonia, nominato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 44 del 15.07.2022, immediatamente esecutiva, i cui nominativi 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. Richiesta parere su proposta di Deliberazione della Giunta Comunale n. 113/2025 avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui (art. 228, comma 3 del TUEL e punto 9.1 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria, allegato 4/2 al d. Lgs. n. 118/2011). Variazione agli stanziamenti di bilancio per la reimputazione degli accertamenti e degli impegni 2024".**
- 2. Varie ed eventuali.**

Per il 1° punto all'O.d.G.

Il Presidente comunica che con pec del 01/04/2025, è stato richiesto a questo Collegio il proprio parere, previsto al punto 9.1 del principio contabile applicato 4/2 allegato al d.lgs. 118/2011, sulla Proposta di deliberazione Giuntale n. 113/2025 ad oggetto: "Riaccertamento ordinario dei residui (art. 228, comma 3 del TUEL e punto 9.1 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria, allegato 4/2 al d. Lgs. n. 118/2011). Variazione agli stanziamenti di bilancio per la reimputazione degli accertamenti e degli impegni 2024". Con la stessa pec risultano trasmessi in allegato, in formato elettronico, i seguenti files (formato pdf) così elencati:

- pec del 01/04/2025 di richiesta parere;
- Proposta deliberazione di Giunta Comunale n. 113/2025;
- Parere regolarità tecnica e contabile sottoscritto in data 01/04/2025.
- a - residui attivi definitivamente cancellati
- b - residui passivi definitivamente cancellati
- c1 - accertamenti titolo 2 già accertati
- c2 - accertamenti titolo 4 di competenza
- c3 - impegni titolo 1 competenza
- c4 - impegni titolo 2 competenza
- c5 - impegni titolo 1 già reimputati
- c6 - impegni titolo 2 già reimputati
- d 1 - residui attivi mantenuti dai residui
- d 2 - residui attivi mantenuti dalla competenza
- e 1 - residui passivi mantenuti da residuo
- e 2 - residui passivi mantenuti dalla competenza
- f - variazione al fondo pluriennale vincolato
- g1 - variazione entrata al bilancio 2025



# CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia  
COLLEGIO DEI REVISORI

- g2 - variazione spesa al bilancio 2025
- h1 - partitario accertamenti reimputati
- h2 - partitario impegni reimputati
- i - relazione al riaccertamento.



Il Collegio esamina la Proposta di deliberazione di G.C. n. 113/2025 e la documentazione allegata sintetizzata nei seguenti allegati:

- elenco dei residui attivi e passivi da iscrivere nel conto del bilancio dell'esercizio (all. a-e);
- variazione al bilancio dell'esercizio 2024, funzionale all'incremento o costituzione del fondo pluriennale vincolato relativo agli impegni reimputati (all. f);
- variazione al bilancio 2025-2027, esercizio 2025, funzionale alla reimputazione dei residui attivi e passivi reimputati (all. g-h).

Il Collegio procede all'analisi ed alle verifiche e riscontri della documentazione trasmessa con riferimento alla normativa generale e specifica inerente al procedimento di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2024, finalizzati alla elaborazione del rendiconto della gestione per l'esercizio 2024, come di seguito riportato:

## ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE ALLA LUCE DELLA NORMATIVA DI RIFERIMENTO

Il Comune di Manfredonia risulta aver approvato i seguenti provvedimenti:

- con deliberazione di Consiglio Comunale n. 1 del 17/03/2019 ha approvato il piano di riequilibrio finanziario pluriennale 2019-2028 ex art. 243-bis del D. Lgs n. 267/2000;
- con deliberazione di Consiglio Comunale n. 21 del 09/05/2024 ha approvato il Rendiconto della gestione per l'esercizio 2023, la cui evoluzione nell'ultimo triennio è la seguente:

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:			
	Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	Rendiconto 2023
<b>Risultato d'amministrazione (A)</b>	<b>€ 51.856.350,29</b>	<b>€ 75.132.308,34</b>	<b>€ 85.040.158,99</b>
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 43.842.897,88	€ 53.488.220,12	€ 48.262.175,59
Parte vincolata (C)	€ 27.365.931,99	€ 35.570.397,60	€ 41.333.433,27
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ -	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-€ 19.352.479,58	-€ 13.926.309,38	-€ 4.555.449,87

- L'Ente nel Rendiconto 2023 ha effettuato i seguenti accantonamenti a garanzia di rischi futuri e/o obbligazioni condizionate e/o sospese, che di seguito si elencano:

numero vincolo	Accantonamenti 2023	Rendiconto 2023
2023/9990004	Fondo Debiti fuori bilancio	4.172.869,46
2023/9999999	Fondo Debiti fuori bilancio 2021	11.034,73
2023/10120102	Fondo Debiti fuori bilancio e PP 2023	202.987,11
2023/9990003	Fondo Passività Potenziali	5.461.439,38
2023/9990006	Fondo quote pregresse	125.932,26
2023/2585	Fondo rischi spese legali	5.234.733,07
2023/1573	Fondo crediti di dubbia e difficile esazione	16.209.156,98
2023/9990001	Fondo perdite società partecipate	39.824,84
2023/1106	Fondo garanzia debiti commerciali	947.664,22



# CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

## COLLEGIO DEI REVISORI

2023/9990005	Fondo di rotazione ai sensi 243 TER	12.312.000,00
2023/1000000	Quota FAL liberata in corso d'esercizio	183.977,32
2023/9990002	Fondo anticipazioni liquidità (FAL)	2.210.618,24
2023/9990007	Fondo compensi professionali avvocatura comunale	61.784,00
2023/1109	fondo arretrati per PEO (anni 2020-2021-2022)	147.532,00
2023/511	Fondo maggiori spese per nuovi contratti dipendenti	880.000,00
2023/7245	Fondo accantonamento contratto d'area	60.621,98
	<b>Totale accantonamenti</b>	<b>48.262.175,59</b>

Il Collegio dei Revisori ha preso atto che l'Ente ha adottato, per il **triennio 2024-2026**, i seguenti atti di programmazione economico finanziaria:

- con deliberazione del Consiglio Comunale n. 73 del 28/09/2023, esecutiva ai sensi di legge, veniva approvato il Documento Unico di Programmazione (DUP) per il periodo 2024/2026;
- con deliberazione del Commissario Straordinario, con i poteri del Consiglio Comunale, n. 1 del 09/01/2024, esecutiva ai sensi di legge, veniva approvata la nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione (NADUP) per il periodo 2024/2026;
- con deliberazione del Commissario Straordinario, con i poteri del Consiglio Comunale, n. 4 del 16/1/2024, esecutiva ai sensi di legge, veniva approvato il Bilancio di Previsione 2024/2026 e i documenti allegati (art. 11 del D. Lgs. 118/2011);
- con deliberazione del Commissario Straordinario, con i poteri della Giunta Comunale, n. 5 del 25/1/2024, esecutiva ai sensi di legge, veniva approvato il Piano Esecutivo di Gestione (PEG) 2024-2026.
- con deliberazione del Commissario Straordinario, con i poteri della Giunta Comunale n. 37 del 15/04/2024, esecutiva ai sensi di legge, veniva approvato il Piano Integrato di Attività e organizzazione per il triennio 2024-2026 (PIAO);
- con deliberazione del Commissario Straordinario, con i poteri del Consiglio Comunale, n. 32 del 24/06/2024, esecutiva ai sensi di legge, veniva approvato l'assestamento generale di bilancio e la salvaguardia degli equilibri per l'esercizio 2024.

La Programmazione economico finanziaria dell'Ente, per il triennio 2024-2026, ha subito le seguenti modifiche sia in termini di competenza che di cassa, attraverso variazione al Bilancio ed al PEG:

Atto	Descrizione
<b>VARIAZIONI IN GESTIONE CON ESERCIZIO PROVVISORIO</b>	
=====	Nessuna variazione effettuata
<b>VARIAZIONI IN GESTIONE ORDINARIA</b>	
deliberazione del Commissario Straordinario, con i poteri della Giunta Comunale, n. 11 del 30/1/2024	Variazione di cassa del Bilancio 2024-2026, ai sensi dell'art. 175 c. 5bis lett. d) del D. Lgs 267/2000
deliberazione del Commissario straordinario, con i poteri del Consiglio Comunale, n. 8 del 08/03/2024	Variazione di Bilancio 2024-2026 ai sensi dell'art. 175 c. 2 del D. Lgs 267/2000
deliberazione del Commissario straordinario, con i poteri della Giunta Comunale, n. 24 del 08/03/2024	Variazione al PEG 2024-2026 ai sensi dell'art. 175 c. 5/bis lett. b) del D. Lgs 267/2000
deliberazione del Commissario straordinario, con i poteri del Consiglio Comunale, n. 10 del 26/03/2024	Variazione di Bilancio 2024-2026 ai sensi dell'art. 175 c. 2 del D. Lgs 267/2000



# CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

## COLLEGIO DEI REVISORI

deliberazione del Commissario straordinario, con i poteri della Giunta Comunale, n. 30 del 26/03/2024	Variazione al PEG 2024-2026 ai sensi dell'art. 175 c. 5/bis lett. b) del D. Lgs 267/2000
deliberazione del Commissario straordinario, con i poteri della Giunta Comunale, n. 36 del 10/04/2024	Variazione di Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 2023, ai sensi dell'art. 3, comma 4 del D. Lgs n. 118/2011
deliberazione del Commissario straordinario con i poteri del Consiglio Comunale n. 16 del 29/04/2024	Accettazione proposta giudiziale ex art. 185/bis C.P.C. per risoluzione controversia pendente dinanzi al Tribunale di Foggia al n. di R.G. 665/2023. Riconoscimento del debito fuori bilancio ex art. 194 lett. e) del D. Lgs. 267/2000
deliberazione del Commissario straordinario con i poteri del Consiglio Comunale n. 18 del 29/04/2024	Variazione di Bilancio 2024-2026 ai sensi dell'art. 175 c. 2 del D. Lgs 267/2000
deliberazione del Commissario straordinario con i poteri della Giunta Comunale n. 46 del 29/04/2024	Variazione al PEG 2024-2026 ai sensi dell'art. 175 c. 5/bis lett. b) del D. Lgs 267/2000
deliberazione del Commissario straordinario con i poteri della Giunta Comunale n. 47 del 03/05/2024	Variazione di cassa del Bilancio 2024-2026, ai sensi dell'art. 175 c. 5bis lett. d) del D. Lgs 267/2000
deliberazione del Commissario Straordinario, con i poteri del Consiglio Comunale, n. 25 del 04/06/2024	Variazione di Bilancio 2024-2026 ai sensi dell'art. 175 c. 2 del D. Lgs 267/2000
deliberazione del Commissario Straordinario, con i poteri della Giunta Comunale, n. 66 del 04/06/2024	Variazione al PEG 2024-2026 ai sensi dell'art. 175 c. 5/bis lett. b) del D. Lgs 267/2000
deliberazione del Commissario Straordinario, con i poteri della Giunta Comunale, n. 74 del 13/06/2024	Atto di citazione e ricorso al Tribunale di Bari sezione speciale delle imprese avverso il decreto 20 del 24/04/2024 del Commissario straordinario
deliberazione del Commissario Straordinario, con i poteri del Consiglio Comunale, n. 32 del 24/06/2024	Assestamento generale di bilancio e salvaguardia degli equilibri per l'esercizio 2024 ai sensi degli artt. 175, comma 8 e 193 del d.lgs. n. 267/2000
deliberazione del Commissario Straordinario, con i poteri della Giunta Comunale, n. 82 del 25/06/2024	Deliberazione n. 32 del 24 06 2024 avente ad oggetto assestamento generale di bilancio e salvaguardia degli equilibri per l'esercizio 2024 ai sensi degli artt. 175, comma 8 e 193 del d.lgs. n. 267/2000. Conseguente variazione al PEG 2024-2026.
deliberazione di Giunta Comunale n. 7 del 05/08/2024	variazione d'urgenza al bilancio di previsione finanziario 2024/2026 (art. 175, comma 4, del d.lgs. n. 267/2000). Ratificata con delibera di C.C. n. 11 del 27/08/2024
deliberazione di Consiglio Comunale n. 12 del 27/08/2024	Adesione all'Associazione fra enti locali Avviso pubblico", limitatamente alla variazione ai sensi degli artt. 175, comma 2 d.lgs. n. 267/2000.
deliberazione di Consiglio Comunale n. 13 del 30/09/2024	Riconoscimento della legittimità del debito fuori bilancio, art. 194, comma 1, lett. A) del D. Lgs. 267/2000, giudizio sig.ra omissis, presente nel Piano di riequilibrio. Sentenza esecutiva n. 1581/2024 Tribunale Foggia
deliberazione di Giunta Comunale n. 34 del 17/10/2024	Variazione di Bilancio, ai sensi dell'art. 175 comma 4 del d.lgs. n. 267/2000
deliberazione di Consiglio Comunale n. 20 del 23/10/2024	Variazione di Bilancio 2024-2026 - Annualità 2024 - 2025-2026



# CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

## COLLEGIO DEI REVISORI

deliberazione di Giunta Comunale n. 37 del  
25/10/2024

Variazione al Piano Esecutivo di Gestione - Annualità 2024-  
2025-2026

5

Il Collegio dei Revisori ha preso atto che l'Ente ha adottato, per il **triennio 2025-2027**, i seguenti atti di programmazione economico finanziaria che di seguito si elencano:

- con deliberazione di Consiglio Comunale n. 2 del 24/01/2025, è stato approvato il Documento Unico di Programmazione (DUP) 2025/2027;
- con deliberazione di Giunta Comunale n. 41 del 19/02/2025 è stato verificato l'accantonamento obbligatorio al fondo di garanzia debiti commerciali (FGDC) per l'esercizio 2025;
- con deliberazione di Giunta Comunale n. 49 del 28/02/2025 è stato approvato il Piano annuale dei flussi di cassa per l'esercizio 2025;
- con deliberazione di Consiglio Comunale n. 11 del 03/03/2025, è stata approvata la nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione (NADUP) 2025/2027;
- con deliberazione di Consiglio Comunale n. 11 del 03/03/2025, è stato approvato il Bilancio di Previsione 2025/2027;
- con deliberazione di Giunta Comunale n. 53 del 06/03/2025, è stato approvato il Piano Esecutivo di Gestione (PEG) 2025-2027;
- con deliberazione di Giunta Comunale n. 69 del 31/03/2025, è stato approvato il Piano Integrato delle Attività e Organizzazione (PIAO) 2025-2027.

Il Collegio prende atto che dopo l'approvazione del Bilancio di Previsione 2025-2027, l'Ente risulta aver approvato le seguenti variazioni di bilancio e PEG:

Atto	Descrizione
<b>VARIAZIONI IN ESERCIZIO PROVVISORIO</b> =====	Nessuna variazione effettuata
<b>VARIAZIONI IN GESTIONE ORDINARIA</b> deliberazione di Giunta Comunale n. 63 del 26/03/2025	Prima variazione di Bilancio di Previsione 2025-2027 della Giunta, con i poteri del Consiglio Comunale. <b>Ratifica consiliare entro 60 giorni</b>

Il Collegio dei Revisori, richiama la seguente normativa:

- **articolo 228, comma 3, del d. Lgs. n. 267/2000**, il quale prevede che *"Prima dell'inserimento nel conto del bilancio dei residui attivi e passivi l'ente locale provvede all'operazione di riaccertamento degli stessi, consistente nella revisione delle ragioni del mantenimento in tutto od in parte dei residui e della corretta imputazione in bilancio, secondo le modalità di cui all'art. 3, comma 4, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni"*;
- **articolo 3, comma 4, D. Lgs 118/2011** il quale prevede che *"Al fine di dare attuazione al principio contabile generale della competenza finanziaria enunciato nell'allegato 1, gli enti di cui al comma 1 provvedono, annualmente, al riaccertamento dei residui attivi e passivi, verificando, ai fini del rendiconto, le ragioni del loro mantenimento"*;
- **articolo 3, comma 4, del D. Lgs. n. 118/2011**, il quale prevede che *"Possono essere conservati tra i residui attivi le entrate accertate esigibili nell'esercizio di riferimento, ma non incassate. Possono essere conservate tra i residui passivi le spese impegnate, liquidate o liquidabili nel corso di tale esercizio, ma non pagate. Le entrate e le spese accertate e impegnate non esigibili nell'esercizio considerato, sono immediatamente re-imputate all'esercizio in cui sono esigibili. La reimputazione*



# CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

## COLLEGIO DEI REVISORI

degli impegni è effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa, al fine di consentire, nell'entrata degli esercizi successivi, l'iscrizione del fondo pluriennale vincolato a copertura delle spese reimputate. La costituzione del fondo pluriennale vincolato non è effettuata in caso di reimputazione contestuale di entrate e di spese. Le variazioni agli stanziamenti del fondo pluriennale vincolato e agli stanziamenti correlati, dell'esercizio in corso e dell'esercizio precedente, necessarie alla reimputazione delle entrate e delle spese riaccertate, sono effettuate con provvedimento amministrativo della giunta entro i termini previsti per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio precedente. Il riaccertamento ordinario dei residui è effettuato anche nel corso dell'esercizio provvisorio o della gestione provvisoria. Al termine delle procedure di riaccertamento non sono conservati residui cui non corrispondono obbligazioni giuridicamente perfezionate”;

- **il principio contabile applicato 4/2, al punto 9.1**, prevede che: «Il riaccertamento ordinario dei residui trova specifica evidenza nel rendiconto finanziario, ed è effettuato annualmente, con un'unica deliberazione della giunta, previa acquisizione del parere dell'organo di revisione, in vista dell'approvazione del rendiconto».

Il Collegio dei Revisori, prende atto che:

- non risultano assunte determinazioni di **riaccertamento parziale** da parte dei responsabili di Settore;
- con nota prot. n. 9267 del 20/02/2025, il dirigente del Settore Economico Finanziario ha trasmesso agli uffici l'elenco dei residui attivi e passivi alla data del 31 dicembre 2024, ai fini del loro riaccertamento con richiesta di far pervenire entro il 3 marzo 2025 le risultanze della suddetta attività;
- con nota prot n. 12193 del 10/03/2025 sempre a firma del Dirigente del Settore Economico Finanziario si sollecitava il riscontro della richiesta attività.
- con le seguenti determinazioni dirigenziali i vari dirigenti di Settore hanno trasmesso le risultanze del riaccertamento, come di seguito riportate:

Settore	Determinazione Dirigenziale	
	numero	data
SETTORE I - Risorse umane e Sviluppo Economico	564	27/03/2025
SETTORE II - Servizi Demografici Cultura Promozione Turistica e Servizi Educativi	466	15/03/2025
SETTORE III - Servizi Affari Generali e alla Persona	393	05/03/2025
SETTORE IV - Economico – Finanziario	548	25/03/2025
SETTORE V - Lavori pubblici e autorizzazioni ambientali	460	14/03/2025
SETTORE VI - Urbanistica e sviluppo sostenibile	501	20/03/2025
STAFF I - Segreteria Generale – Avvocatura e CED	546	25/03/2025
STAFF II – Polizia Locale	557	26/03/2025



# CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

## COLLEGIO DEI REVISORI

Il Collegio dei Revisori, prende atto, altresì, degli esiti numerici derivanti dall'attività di riaccertamento ordinario dei residui effettuata al 31/12/2024 che di seguito si riportano:



All.	ELENCO	IMPORTO
A	Residui attivi cancellati definitivamente al netto delle maggiori entrate	€ 2.649.953,07
B	Residui passivi cancellati definitivamente	€ 3.019.135,72
C 1	Residui attivi reimputati titolo 4 da residui	€ 16.066.623,83
C 2	Residui attivi reimputati titolo 4 competenza	€ 9.220.565,95
C 3	Residui passivi reimputati tit. 1 competenza	€ 558.226,93
C 4	Residui passivi reimputati tit. 2 competenza	€ 9.220.565,95
C 5	Residui passivi reimputati tit. 1 da residuo	€ 1.286.765,69
C 6	Residui passivi reimputati tit. 2 da residuo	€ 16.066.623,83
D.1	Residui attivi conservati al 31 dicembre 2024 provenienti dalla gestione dei residui	€ 28.352.107,24
D.2	Residui attivi conservati al 31 dicembre 2024 provenienti dalla gestione di competenza	€ 15.402.205,17
E.1	Residui passivi conservati al 31 dicembre 2024 provenienti dalla gestione dei residui	€ 11.183.171,55
E.2	Residui passivi conservati al 31 dicembre 2024 provenienti dalla gestione di competenza	€ 23.627.457,53

Il Collegio dei Revisori sulla base della documentazione trasmessa e delle carte di lavoro ricevute, ha proceduto alla verifica dei dati riportati nelle tabelle di riaccertamento utilizzando la tecnica di campionamento basato sul criterio della significatività finanziaria dei singoli residui, come di seguito elencate:

**A) per le cancellazioni di residui di entrata e spesa sono stati sorteggiati:**

tipo	ENTRATA capitolo	Oggetto	IMPORTO Cancellato	
Atto: <b>CANCELLAZIONI RESIDUI ATTIVO - ACC. 670/2015</b>	1511	PROGETTO VALORIZZAZIONE TURISTICA RICREATIVA PINETA SIPONTO	€ 60.041,59	ECONOMIA DI SPESA DOPO CONCLUSIONE LAVORI IN QUANTO LA SPESA RISULTA GIA' CANCELLATA CON CANCELLAZIONE
Atto riaccertamento: DGC 211/2012				
Atto: <b>CANCELLAZIONI RESIDUI ATTIVO - ACC. 2312/2016</b>	793	PROVENTI CODICE DELLA STRADA	€ 108.551,36	CANCELLAZIONE PER INESIGIBILITA' PATRIMONIALIZZATO
Atto riaccertamento: NESSUN ATTO				
Atto: <b>CANCELLAZIONI RESIDUI ATTIVO - ACC. 4355/2016</b>	692	RIMBORSO SPESE PERSONALE UFFICIO GIUDICE DI PACE	€ 29.108,07	CANCELLAZIONE PER INESIGIBILITA' PATRIMONIALIZZATO
Atto riaccertamento: DD 1845/2016				

*[Handwritten signatures and initials]*



# CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO DEI REVISORI

B) per le reiscrizioni/reimputazioni di entrata e spesa sono stati sorteggiati:



tipo	ENTRATA capitolo	Oggetto	IMPORTO Cancellato	SPESA capitolo	Oggetto	IMPORTO Cancellato	REISCRIZIONE 2025
Atto: DD 1753 del 2024	825						
<b>REISCRIZIONE DA RA</b>	517/ 2025	Contributo Stato PNRR	€ 806.400,00	5914 514/ 2025	Realizzazione asilo nido	€ 806.400,00	Riprogrammazione 2025
Atto riaccertamento: DD 1753 del 2024							
Atto:	824						
<b>REISCRIZIONE DA RA</b>	518/ 2025	Contributo Stato PNRR	€ 938.870,24	5913 515/ 2023	Realizzazione asilo nido	€ 938.870,24	Riprogrammazione 2025
Atto riaccertamento: DD 1754/2024							



# CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO DEI REVISORI

1 – ACCERTAMENTI ASSUNTI NEL 2024, RISCOSSI O NON RISCOSSI E O REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2024

9

Alla data del riaccertamento ordinario la situazione degli accertamenti è la seguente:

Tabella 1.1

Titolo	Accertamenti ante riaccertamento 2024	Accertamenti reimputati	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti (residui competenza 2024)	% Riscossione
Titolo 1	36.267.645,13		31.719.241,50	4.548.403,63	87,46
Titolo 2	12.940.424,08		9.642.163,60	3.298.260,48	74,51
Titolo 3	4.949.957,74		3.853.208,29	1.096.749,45	77,84
Titolo 4	34.122.354,32	25.287.189,78	3.809.628,59	5.025.535,95	11,16
Titolo 5	-		-	-	
Titolo 6	150.000,00		150.000,00	-	100,00
Titolo 7	-		-	-	
Titolo 9	6.949.312,29		5.516.056,63	1.433.255,66	79,38
<b>TOTALE</b>	<b>95.379.693,56</b>	<b>25.287.189,78</b>	<b>54.690.298,61</b>	<b>15.402.205,17</b>	<b>57,34</b>

I dati rilevati mostrano percentuali di realizzazione delle entrate di competenza, monitorate al 31/12/2024, così riassunte:

rapporto riscossioni/accertamenti	Importo Accertamenti 2024	Importo riscossioni 2024	% riscosso
riscossione titolo 1/accertato titolo 1	36.267.645,13 €	31.719.241,50 €	87,46%
riscossione titolo 2/accertato titolo 2	12.940.424,08 €	9.642.163,60 €	74,51%
riscossione titolo 3/accertato titolo 3	4.949.957,74 €	3.853.208,29 €	77,84%
riscossione titolo 4/accertato titolo 4	34.122.354,32 €	3.809.628,59 €	11,16%
riscossione titolo 5/accertato titolo 5	0,00 €	0,00 €	0,00%
riscossione titolo 6/accertato titolo 6	150.000,00 €	150.000,00 €	100,00%
riscossione titolo 7/accertato titolo 7	0,00 €	0,00 €	0,00%
riscossione titolo 9/accertato titolo 9	6.949.312,29 €	5.516.056,63 €	79,38%
<b>Totale</b>	<b>95.379.693,56 €</b>	<b>54.690.298,61 €</b>	<b>57,34%</b>



# CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

## COLLEGIO DEI REVISORI

Dall'esame risulta che le entrate accertate nel 2024, non esigibili nell'esercizio considerato, sono state reimputate tutte all'esercizio successivo, come di seguito rappresentato:



**Tabella 2.1**

Titolo	Accertamenti reimputati	2025	2026	2027
Titolo 1				
Titolo 2				
Titolo 3				
Titolo 4	25.287.189,78	25.287.189,78		
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
<b>TOTALE</b>	<b>25.287.189,78</b>	<b>25.287.189,78</b>	-	-



# CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO DEI REVISORI

## 2. IMPEGNI ASSUNTI NEL 2024, PAGATI O NON PAGATI O REIMPUTATI ENTRO IL 31/12/2024

11

Alla data del riaccertamento ordinario la situazione degli impegni è la seguente:

Tabella 1.2

Titolo	Impegni ante riaccertamento 2024	Impegni reimputati	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti (residui competenza 2024)	% Pagamenti
Titolo 1	44.201.695,41	1.844.992,62	30.440.188,73	11.916.514,06	68,87
Titolo 2	37.152.868,32	25.287.189,78	2.207.070,59	9.658.607,95	5,94
Titolo 3	200,00	-	200,00	-	100,00
Titolo 4	3.084.282,64	-	3.084.282,64	-	100,00
Titolo 5		-		-	
Titolo 7	6.949.312,29		4.896.976,77	2.052.335,52	70,47
<b>TOTALE</b>	<b>91.388.358,66</b>	<b>27.132.182,40</b>	<b>40.628.718,73</b>	<b>23.627.457,53</b>	<b>44,46</b>

Le percentuali di estinzione delle spese di competenza, monitorate al 31/12/2024, sono così riassunte:

rapporto pagamenti/impegni	Importo Impegni 2024	Importo Pagamenti 2024	% pagato
pagamenti titolo 1/impegni titolo 1	44.201.695,41 €	30.440.188,73 €	68,87%
pagamenti titolo 2/impegni titolo 2	37.152.868,32 €	2.207.070,59 €	5,94%
pagamenti titolo 3/impegni titolo 3	200,00 €	200,00 €	100,00%
pagamenti titolo 4/impegni titolo 4	3.084.282,64 €	3.084.282,64 €	100,00%
pagamenti titolo 5/impegni titolo 5	0,00 €	0,00 €	0,00%
pagamenti titolo 7/impegni titolo 7	6.949.312,29 €	4.896.976,77 €	70,47%
<b>Totale</b>	<b>91.388.358,66 €</b>	<b>40.628.718,73 €</b>	<b>44,46%</b>



## CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia  
COLLEGIO DEI REVISORI

Dall'esame risulta che le spese impegnate non esigibili nell'esercizio considerato, sono state reimputate all'esercizio successivo, come di seguito rappresentato:

12

**Tabella 2.1**

Titolo	Impegni reimputati (+) FPV	2025	2026	2027
Titolo 1	1.844.992,62	1.844.992,62		
Titolo 2	25.287.189,78	25.287.189,78		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
<b>TOTALE</b>	<b>27.132.182,40</b>	<b>27.132.182,40</b>	-	-

La reimputazione degli impegni è stata effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa, al fine di consentire, nell'entrata degli esercizi successivi, l'iscrizione del fondo pluriennale vincolato a copertura delle spese reimputate.



## CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

### COLLEGIO DEI REVISORI

#### 3. REIMPUTAZIONE CONTESTUALE DI ENTRATE E DI SPESE

13

Il Collegio dei Revisori, tenuto conto che la costituzione del fondo pluriennale vincolato non è effettuata in caso di contestuale reimputazione di entrate e spese correlate nella tabella sono riportate le reimputazioni che non hanno generato FPV:

	<b>Accertamenti reimputati</b>		<b>Impegni reimputati</b>
Titolo 1		Titolo 1	
Titolo 2		Titolo 2	25.287.189,78
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4	25.287.189,78	Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
<b>TOTALE</b>	<b>25.287.189,78</b>		<b>25.287.189,78</b>

La reimputazione degli accertamenti e degli impegni è stata effettuata in base all'esigibilità dell'entrata e della spesa.



## CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

### COLLEGIO DEI REVISORI

Nella seguente tabella vengono riepilogati gli importi che si riferiscono solamente alle risorse PNRR reimputate secondo il cronoprogramma di spesa:

14

	<b>Accertamenti reimputati PNRR</b>		<b>Impegni reimputati PNRR</b>
Titolo 1		Titolo 1	
Titolo 2		Titolo 2	13.111.345,66
Titolo 3		Titolo 3	
Titolo 4	13.111.345,66	Titolo 4	
Titolo 5		Titolo 5	
Titolo 6			
Titolo 7			
<b>TOTALE</b>	<b>13.111.345,66</b>		<b>13.111.345,66</b>

Il Collegio dei Revisori, precisa che le risorse PNRR, essendo contributi a rendicontazione legati all'evoluzione del cronoprogramma di spesa, vengono reimputate contestualmente (entrata e spesa) e non danno luogo alla costituzione del fondo pluriennale vincolato di spesa, tranne nel caso in cui l'Ente abbia già incassato le relative risorse sull'esercizio 2024 e ricorrano le condizioni sopra indicate dall'all. 4/2 al D. Lgs. 118/2011 al punto 5.4.8. e punto 5.4.9, sopra riportati. Diversamente le risorse rimosse confluiscono in avanzo vincolato da trasferimenti.



# CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

## COLLEGIO DEI REVISORI

### 4. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA FINALE 2024

15

Il fondo pluriennale vincolato di entrata, per effetto del riaccertamento subisce la seguente rideterminazione:

	Importo FPV entrata 2024 PRIMA	Importo FPV entrata 2024 DOPO
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	2.260.285,65	1.844.992,62
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	726.991,26	0,00
<b>Totale FPV entrata</b>	<b>2.987.276,91</b>	<b>1.844.992,62</b>

Il fondo pluriennale vincolato di spesa, per effetto del riaccertamento subisce la seguente rideterminazione:

	Importo FPV spesa 2024 PRIMA	Importo FPV spesa 2024 DOPO
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	2.260.285,65	1.844.992,62
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	726.991,26	0,00
<b>Totale FPV spesa</b>	<b>2.987.276,91</b>	<b>1.844.992,62</b>

La composizione del FPV 2024 spesa finale pari a euro **1.844.992,62**= è pertanto la seguente:

Tabella 4.1

	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2023	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2024 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni imputati all'esercizio 2023 e finanziati dal FPV di cui alla lettera a) effettuato nel corso dell'esercizio 2024 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni finanziati dal FPV di cui alla lettera a) effettuato nel corso dell'esercizio 2024 su impegni e imputati agli esercizi successivi al 2024 (cd. economie di impegno)	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2023 rinviata all'esercizio 2025 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2024 con imputazione all'esercizio 2025 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2024 con imputazione all'esercizio 2026 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2024 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2024
	(a)	(b)	(x)	(y)	(c) = (a) - (b) - (x) - (y)	(d)	(e)	(f)	(g) = (c) + (d) + (e) + (f)
TITOLO I	2.260.285,65	952.952,46	20.567,50	-	1.286.765,69	558.226,93	-	-	1.844.992,62
TITOLO II	726.991,26	651.156,63	75.834,63	-	-	-	-	-	-
TITOLO III	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>TOTALE</b>	<b>2.987.276,91</b>	<b>1.604.109,09</b>	<b>96.402,13</b>	<b>-</b>	<b>1.286.765,69</b>	<b>558.226,93</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1.844.992,62</b>

Il fondo pluriennale vincolato di spesa dell'esercizio 2024 costituisce un'entrata di pari importo del bilancio di previsione 2025-2027 sulla base del cronoprogramma di attività del singolo intervento.

Tabella 4.2

<b>FPV 2024 SPESA CORRENTE</b>	<b>1.844.992,62</b>
<b>FPV 2024 SPESA IN CONTO CAPITALE</b>	<b>-</b>
<b>FPV 2024 SPESA PER ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	<b>-</b>
<b>TOTALE</b>	<b>1.844.992,62</b>



# CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

## COLLEGIO DEI REVISORI

Il Collegio dei Revisori fa presente che il principio contabile 4/2 indica che il FPV è prevalentemente costituito dalle spese in conto capitale, ma può essere destinato anche a garantire la copertura di spese correnti o per attività finanziarie, finanziate da entrate esigibili in esercizi precedenti a quelli di imputazione della spesa.

16

Per quanto riguarda il **FPV finale spesa 2024** di parte corrente si riportano le casistiche:

Salario accessorio e premiante	1.844.992,62
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
Impossibilità svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto	
<b>Totale FPV 2024 spesa corrente</b>	<b>1.844.992,62</b>

L'evoluzione dell'alimentazione del FPV di parte corrente è la seguente:

	2022	2023	2024
<b>Fondo pluriennale vincolato corrente al 31.12</b>	<b>2.223.993,78</b>	<b>2.260.285,65</b>	<b>1.844.992,62</b>
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	663.873,67 €	700.165,54	558.226,93
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici			
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *			
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**			
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti			
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	1.118.418,98 €	1.118.418,98 €	839.064,56
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	441.701,13 €	441.701,13 €	447.701,13

Il Collegio dei Revisori rammenta che il FPV spesa deve essere costituito ai sensi del:



## CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

### COLLEGIO DEI REVISORI

- principio contabile 4/2, punto 5.4. da entrate già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata e deve essere **conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa**;
- principio contabile 4/2, punto 5.4.9 - **La conservazione del fondo pluriennale vincolato per le spese non ancora impegnate**. In base alla novella apportata dal DM 10/10/2024, gli enti conservano il fondo pluriennale vincolato avendo come parametro di riferimento per gli affidamenti di lavori sopra-soglia, nel caso di costituzione in deroga, l'avvio delle procedure di affidamento del PFTE. Alla fine dell'esercizio, le risorse accantonate nel FPV per il finanziamento di spese non ancora impegnate per la realizzazione di investimenti di importo pari o superiore a quello previsto per l'affidamento diretto dei contratti (euro 150.000,00), sono interamente conservate nel FPV determinato in sede di rendiconto a condizione che siano rispettate le prime due condizioni, ed una delle successive:
  - a) sono state interamente accertate le entrate che costituiscono la copertura dell'intera spesa di investimento
  - b) l'intervento cui il fondo pluriennale si riferisce risulta inserito nell'ultimo programma triennale dei lavori pubblici. Tale condizione non riguarda gli interventi che non devono essere inseriti nel programma triennale dei lavori pubblici ai sensi della legislazione vigente.
  - c) le spese previste nel quadro economico di un intervento inserito nel programma triennale delle opere pubbliche, sono state impegnate, anche parzialmente, sulla base di obbligazioni giuridicamente perfezionate, imputate secondo esigibilità *solo* per l'acquisizione di terreni, espropri e occupazioni di urgenza, per la bonifica aree, per l'abbattimento delle strutture preesistenti, per la viabilità riguardante l'accesso al cantiere, per l'allacciamento ai pubblici servizi, e per analoghe spese indispensabili per l'assolvimento delle attività necessarie per l'esecuzione dell'intervento da parte della controparte contrattuale.
  - d) in assenza di impegni di cui alla lettera c) sono state formalmente attivate le procedure di affidamento del progetto di fattibilità tecnica ed economica. In assenza di aggiudicazione definitiva, entro l'esercizio successivo, le risorse accertate ma non ancora impegnate.

**Il Collegio dei Revisori rammenta che per gli affidamenti sottosoglia, non è possibile la costituzione del FPV in deroga e serve l'obbligazione giuridica entro il 31/12/2024.**

Il Collegio dei Revisori, ricorda che in assenza di aggiudicazione definitiva, entro l'esercizio 2024, le risorse accertate ma non ancora impegnate, cui il fondo pluriennale si riferisce, confluiscono nel risultato di amministrazione disponibile destinato o vincolato in relazione alla fonte di finanziamento per la programmazione dell'intervento in c/capitale ed il fondo pluriennale deve essere ridotto di pari importo.



# CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

## COLLEGIO DEI REVISORI

L'evoluzione dell'alimentazione del FPV di parte capitale è la seguente:

**Tabella 4.5**

**Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale**

	2022	2023	2024
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	360.000,00	726.991,26	-
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza		366.991,26	-
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	360.000,00 €	360.000,00	-
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero			

Il Collegio dei Revisori richiama quanto già segnalato in sede di parere al Bilancio di Previsione 2025-2027, ossia che non risulta valorizzato il fondo pluriennale vincolato, di parte capitale, in fase previsionale. Ciò determina una rappresentazione contabile della esigibilità delle obbligazioni giuridiche attive e passive solo successivamente in fase di chiusura dell'esercizio, non applicando i principi contabili della competenza finanziaria "potenziata".

Il Collegio rammenta che l'Ente, avendo già approvato il Bilancio di previsione 2025-2027, senza una verifica puntuale del FPV al 31.12.2024, dovrà procedere alla quantificazione e rappresentazione contabile del FPV nel triennio successivo.



# CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO DEI REVISORI

## 5 – RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DETERMINATI CON IL CONTO DEL BILANCIO 2023

19

In base ai principi contabili non è possibile reimputare i residui attivi e passivi precedentemente approvati con il rendiconto.

Dal prospetto dei **residui attivi** al 01/01/2024, risulta che:

**Tabella 5.1**

	Residui attivi iniziali al 1.1.2024	Riscossioni	Maggiori (+) o Minori (-) Residui attivi	Residui attivi finali al 31.12.2024	% Riscossioni sui residui iniziali
Titolo 1	16.970.375,56	8.175.250,13	211.274,96	9.006.400,39	48,17
Titolo 2	5.097.798,86	2.678.733,41	- 308.125,41	2.110.940,04	52,55
Titolo 3	4.749.750,72	276.909,74	- 1.272.969,29	3.199.871,69	5,83
Titolo 4	15.022.786,93	175.352,63	- 964.156,99	13.883.277,31	1,17
Titolo 5	-	-	-	-	
Titolo 6	194.747,73	-	- 170.399,41	24.348,32	-
Titolo 7	-	-	-	-	
Titolo 9	288.106,49	15.260,07	- 145.576,93	127.269,49	5,30
<b>TOTALE</b>	<b>42.323.566,29</b>	<b>11.321.505,98</b>	<b>- 2.649.953,07</b>	<b>28.352.107,24</b>	<b>26,75</b>

Il Collegio segnala che nonostante il punto 9.1. del principio 4.2. allegato al Dlgs 118/2011 non imponga automaticamente la cancellazione dei residui attivi trascorsi tre anni dalla scadenza del credito non riscosso, tuttavia, il mantenimento di quelli più risalenti, anche oltre il termine ordinario di prescrizione, costituisce un'evenienza eccezionale, che deve essere oggetto di adeguata ponderazione da parte dell'Ente (Cfr. Corte dei Conti LOMBARDIA, delibera 14 aprile 2021 n. 60, Corte dei Conti LAZIO, Parere del 29 marzo 2021, n. 24; Corte dei Conti LIGURIA, Parere del 17 marzo 2021 n. 24; Corte dei Conti EMILIA ROMAGNA, Delibera del 17 febbraio 2021 n. 19; Corte dei Conti LOMBARDIA, Delibera del 8 febbraio 2021 n. 12).

Il Collegio segnala l'individuazione di crediti di dubbia e difficile esazione, insussistenti e/o dichiarati inesigibili, che il responsabile del servizio competente alla gestione dell'entrata ha valutato di stralciare dal conto del bilancio. Si fa riferimento ai crediti stralciati del titolo 3 entrate extratributarie per € 1.272.969,29=.

Il Collegio, a tal proposito, ritiene opportuno che l'elenco di tali crediti ritenuti "inesigibili" stralciati dal conto del bilancio debba essere riportato in allegato al rendiconto della gestione (articolo 11, comma 4 del D lgs 118/2011), sino al compimento dei termini di prescrizione. Tale elenco deve essere distinto da quello dei residui attivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza. In caso di eventuale riscossione di tali residui attivi cancellati dovrà essere contabilizzata, secondo il principio contabile, come riscossione di residui attivi, e non potrà determinare accertamento di nuovi crediti di competenza dell'esercizio. La violazione di questo principio comporta elusione ai vincoli di finanza pubblica.

Il Collegio, in sede di elaborazione della contabilità economico patrimoniale (CEP) invita altresì l'Ente a valutare la necessità di adeguare il fondo svalutazione crediti accantonato in tale contabilità e di riclassificare il credito nello stato patrimoniale. Ai sensi dell'articolo 230, comma 5, del Tuel lo stato



# CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

## COLLEGIO DEI REVISORI

patrimoniale comprende infatti anche i crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione.



Il collegio osserva, che la cancellazione di residui attivi potrebbe evidenziare una non adeguata capacità dell'ente di riscuotere le proprie entrate, assicurando la solida tenuta degli equilibri di bilancio, i quali, diversamente, potrebbero essere compromessi con conseguenti problemi di liquidità e di capacità dell'ente a far fronte alle proprie obbligazioni.

Le percentuali di realizzazione dei residui attivi, monitorate al 31/12/2024, sono così riassunte:

rapporto riscossioni/residui attivi	importo residui iniziali 2024	importo riscossione residui 2024	% Riscossione residui
riscossione titolo 1/residui attivi titolo 1	16.970.375,56 €	8.175.250,13 €	48,17%
riscossione titolo 2/residui attivi titolo 2	5.097.798,86 €	2.678.733,41 €	52,55%
riscossione titolo 3/residui attivi titolo 3	4.749.750,72 €	276.909,74 €	5,83%
riscossione titolo 4/residui attivi titolo 4	15.022.786,93 €	175.352,63 €	1,17%
riscossione titolo 5/residui attivi titolo 5	0,00 €	0,00 €	0,00%
riscossione titolo 6/residui attivi titolo 6	194.747,73 €	0,00 €	0,00%
riscossione titolo 7/residui attivi titolo 7	0,00 €	0,00 €	0,00%
riscossione titolo 9/residui attivi titolo 9	288.106,49 €	15.260,07 €	5,30%
<b>Totale</b>	<b>42.323.566,29 €</b>	<b>11.321.505,98 €</b>	<b>26,75%</b>

Il Collegio segnala la percentuale di riscossione dei residui attivi con una media del 26,75%, ciò evidenzia la necessità di avviare forme congiunte per il miglioramento della riscossione coattiva atteso che ciò provoca un incremento dell'accantonamento nel risultato di amministrazione del fondo svalutazione crediti (FCDE) con appesantimento del risultato di amministrazione.

Dal prospetto dei residui passivi al 01/01/2024 risulta che:

**Tabella 5.2**

	Residui passivi iniziali al 1.1.2024	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.2024	% Pagamenti sui residui iniziali
Titolo 1	22.341.177,31	13.185.627,65	2.113.648,13	7.041.901,53	59,02
Titolo 2	5.402.323,44	726.138,60	862.045,45	3.814.139,39	13,44
Titolo 3	21.000,00	-	-	21.000,00	-
Titolo 4	-	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-	-
Titolo 7	843.248,61	493.675,84	43.442,14	306.130,63	58,54
<b>TOTALE</b>	<b>28.607.749,36</b>	<b>14.405.442,09</b>	<b>3.019.135,72</b>	<b>11.183.171,55</b>	<b>50,36</b>

Le percentuali di estinzione dei residui passivi, monitorate al 31/12/2024, sono così riassunte:

rapporto pagamenti/residui passivi	importo residui iniziali 2024	importo Pagamenti Residui 2024	% Pagamenti residui
pagamenti titolo 1/residui passivi titolo 1	22.341.177,31 €	13.185.627,65 €	59,02%



# CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

## COLLEGIO DEI REVISORI

pagamenti titolo 2/residui passivi titolo 2	5.402.323,44 €	726.138,60 €	13,44%
pagamenti titolo 3/residui passivi titolo 3	21.000,00 €	0,00 €	0,00%
pagamenti titolo 4/residui passivi titolo 4	0,00 €	0,00 €	0,00%
pagamenti titolo 5/residui passivi titolo 5	0,00 €	0,00 €	0,00%
pagamenti titolo 7/residui passivi titolo 7	843.248,61 €	493.675,84 €	58,54%
<b>Totale</b>	<b>28.607.749,36 €</b>	<b>14.405.442,09 €</b>	<b>50,36%</b>



Il Collegio rammenta che per le spese impegnate devono osservarsi le regole stabilite dal principio contabile 4/2 e che i residui passivi conservati sono relativi a spese impegnate, liquidate o liquidabili nel corso dell'esercizio, ma non ancora pagate.

Il Collegio dei Revisori ha preso atto che l'Ente a seguito delle misure organizzative e cogenti direttive messe in campo nel corso dell'anno 2024 si è accertato che, sulla base dei dati risultanti dalla PCC rilevati alla data del 29/01/2025 gli indicatori per l'esercizio 2024 presentano i seguenti valori come da allegato prospetto:

- *indicatore di riduzione del debito commerciale residuo: 59,90%;*
- *indicatore di tempestività dei pagamenti: g 50,34;*
- *indicatore di ritardo annuale dei pagamenti: g -4,68;*

Il Collegio dei Revisori ha preso atto che l'Ente, sulla base dei dati risultanti dalla PCC, non è tenuto a effettuare alcun accantonamento poiché il debito commerciale residuo scaduto, rilevato alla fine dell'esercizio precedente 2024, si è ridotto del 59,9% rispetto al debito dell'esercizio 2023 e che l'indicatore di ritardo nei pagamenti assume valore negativo di -4,68 gg., con la conseguenza di ampliare la capacità di spesa di parte corrente ai servizi dell'Ente per l'importo di € 675.010,48, pari all'importo prudentemente accantonato nel bilancio di previsione annualità 2025, in corso di approvazione.



## CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

### COLLEGIO DEI REVISORI

#### 6. ELIMINAZIONE O RIDUZIONE DI RESIDUI PASSIVI FINANZIATI CON ENTRATE A DESTINAZIONE VINCOLATA

22

Il Collegio dei Revisori richiama il rispetto del principio contabile applicato 4/2, nella parte che richiede di rilevare le **economie di spese** finanziate con entrata a destinazione vincolata. Il punto 9.1 prevede che: *“Nel caso in cui l’eliminazione o la riduzione del residuo passivo riguardasse una spesa avente vincolo di destinazione, l’economia conseguente manterrà, per il medesimo ammontare, lo stesso vincolo applicato all’avanzo di amministrazione laddove presente. Tale quota di avanzo è immediatamente applicabile al bilancio dell’esercizio successivo”*.

In particolare, al Collegio, risulta che sono stati eliminati o ridotti i seguenti residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata per legge o sulla base dei principi contabili:

**Tabella 6**

**Residui - I minori residui attivi e passivi derivanti dall’operazione di riaccertamento discendono da:**

	<b>Insussistenze dei residui attivi</b>	<b>Insussistenze ed economie dei residui passivi</b>
Gestione corrente non vincolata	- 1.061.704,33	1.805.522,72
Gestione corrente vincolata	- 308.125,41	308.125,41
Gestione in conto capitale vincolata	- 1.134.556,40	862.045,45
Gestione in conto capitale non vincolata	-	-
Gestione servizi c/terzi	- 145.576,93	43.442,14
<b>MINORI RESIDUI</b>	<b>- 2.649.963,07</b>	<b>3.019.135,72</b>



# CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

## COLLEGIO DEI REVISORI

### 7. RICLASSIFICAZIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

23

Al Collegio dei Revisori non risulta che l'Ente abbia provveduto alla riclassificazione in bilancio di crediti e debiti non correttamente classificati rispettando le indicazioni del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/2.

Il Collegio dei Revisori, rammenta che qualora dalla ricognizione risultasse che, a seguito di errori un'entrata o una spesa è stata erroneamente classificata in bilancio, è necessario procedere ad una loro riclassificazione.

In tali casi, se la reimputazione avviene nell'ambito del medesimo titolo di bilancio (per i residui attivi e per i residui passivi), o tra le missioni ed programmi di bilancio (per i residui passivi), è possibile attribuire al residuo la corretta classificazione di bilancio, attraverso una rettifica in aumento e una in diminuzione dei residui, a condizione che il totale dei residui per titolo di bilancio non risulti variato attribuendo la nuova codifica ai residui iniziali dell'esercizio da cui decorre l'applicazione della nuova codifica e non ai residui finali dell'esercizio precedente.

Il Collegio rammenta, in tal caso, la procedura amministrativa da seguire in caso di reimputazione di residuo passivo ad un titolo di bilancio differente da quello inizialmente attribuito, è quella del riconoscimento della legittimità di un debito fuori bilancio.

### 8. RISULTANZE FINALI DELL'AMMONTARE COMPLESSIVO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31/12/2024

<b>Risultanze residui attivi:</b>	
Residui attivi conservati (compreso il titolo 9) di cui:	<b>43.754.312,41</b>
<i>da gestione residui</i>	28.352.107,24
<i>da gestione competenza 2024</i>	15.402.205,17
<b>Risultanze residui passivi:</b>	
Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) di cui:	<b>34.810.629,08</b>
<i>da gestione residui</i>	11.183.171,55
<i>da gestione competenza 2024</i>	23.627.457,53



# CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

## COLLEGIO DEI REVISORI

### 9. VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI

24

I residui attivi risultanti dopo il riaccertamento classificati secondo l'esercizio di derivazione sono così dettagliati:

	2019 e precedenti	2020	2021	2022	2023	2024	Totale
Titolo 1	987.284,59	1.353.012,83	2.450.409,78	1.403.074,69	2.812.618,50	4.548.403,63	13.554.804,02
Titolo 2	27.958,94	63.195,57	-	412.961,39	1.606.824,14	3.298.260,48	5.409.200,52
Titolo 3	2.110.618,21	208.726,00	49.690,83	310.392,35	520.444,30	1.096.749,45	4.296.621,14
Titolo 4	8.439.280,85	1.111.436,61	404.618,70	3.145.161,28	782.779,87	5.025.535,95	18.908.813,26
Titolo 5	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 6	24.348,32	-	-	-	-	-	24.348,32
Titolo 7	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 9	30.054,40	-	2.053,48	19.193,07	75.968,54	1.433.255,66	1.560.525,15
<b>Totale</b>	<b>11.619.545,31</b>	<b>2.736.371,01</b>	<b>2.906.772,79</b>	<b>5.290.782,78</b>	<b>5.798.635,35</b>	<b>15.402.205,17</b>	<b>43.754.312,41</b>
	26,56	6,25	6,64	12,09	13,25	35,20	100,00

Il Collegio dei Revisori evidenzia la presenza di residui pregressi che hanno oltre 5 anni per le quali è necessario verificare la situazione di effettiva esigibilità e presenza dei termini per il diritto ad esigere.

Il Collegio segnala in particolare la presenza di eccessivi residui ante 2019 presenti nel titolo 3 tra le entrate extratributarie, nonostante la cancellazione di oltre 1.272.969,29= di residui attivi del titolo stesso.

Il Collegio dei Revisori rammenta agli organi competenti che:

1. I residui attivi con scadenza superiore ai 5 anni richiedono un'attenta gestione e possono avere un impatto significativo sul FCDE e sul risultato di amministrazione. La loro presenza in quantità elevata nel bilancio di un ente locale può essere un segnale di problemi nella gestione finanziaria e di potenziali difficoltà economiche. I residui attivi di durata superiore a 5 anni (anche superiore ai 3 anni) devono essere oggetto di un'attenta valutazione da parte dell'ente, al fine di verificare la possibilità di procedere allo stralcio di quelli per i quali non siano percorribili azioni di recupero. Trascorsi cinque anni dalla scadenza del credito, infatti, l'ente deve motivare in maniera accurata le ragioni per cui intende mantenere il residuo attivo tra quelli da riscuotere.

Quando un residuo attivo viene stralciato dal bilancio, significa che l'ente ha valutato come ormai inesigibile quel credito e ha deciso di eliminarlo dal conto del bilancio. Tuttavia, lo stralcio contabile non implica necessariamente la rinuncia al diritto di riscossione, ma semplicemente l'impossibilità di iscrivere quel credito a bilancio. Di conseguenza, i residui attivi stralciati non vengono cancellati definitivamente, ma vengono iscritti nell'attivo patrimoniale dello stato patrimoniale tra i crediti verso terzi.

In questo modo l'ente mantiene formalmente il diritto di riscossione di quei crediti, anche se non potrà più tenerne conto ai fini del risultato di amministrazione. Gli enti devono inoltre monitorare con rigore la capacità di riscossione dei crediti iscritti a bilancio ed adottare misure per migliorarla.



## CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

### COLLEGIO DEI REVISORI

2. I residui attivi più vetusti necessitano particolare attenzione, poiché, fermo restando l'obbligo di congruo accantonamento al FCDE, grava sull'ente locale un onere motivazionale modulato nei seguenti termini (cfr. Corte Conti Marche, Deliberazione n. 144/2023/PAR):

- per i crediti di dubbia o difficile esigibilità di anzianità infratriennale, incombe sull'ente l'obbligo di motivare adeguatamente le congrue e plausibili ragioni per cui, nel caso concreto, intende eventualmente stralciarli (in tutto o in parte) dal conto del bilancio; detto altrimenti, il residuo infratriennale si presume esigibile, salvo che l'ente non dimostri l'esistenza di ragionevoli motivazioni per disporre lo stralcio;
- per i crediti di dubbia o difficile esigibilità di anzianità compresa tra tre e cinque anni, è invece rimessa al prudente apprezzamento dell'ente la valutazione, sempre alla luce delle circostanze del caso concreto, in merito all'opportunità del loro mantenimento o del loro stralcio dal conto del bilancio, sicché è necessario fornire adeguata motivazione sia nel caso in cui si opti per lo stralcio, sia nel caso in cui si opti per la conservazione; detto altrimenti, il residuo attivo di anzianità compresa tra tre e cinque anni non si presume né esigibile né inesigibile e grava sull'ente l'onere di motivarne sia lo stralcio che il mantenimento;
- per i crediti di dubbia o difficile esigibilità di anzianità ultraquinquennale, infine, l'art. 11, comma 6, lett. e), D. Lgs. n. 118/2011 determina una vera e propria inversione dell'onere probatorio gravante sull'ente, nel senso cioè che spetta all'ente dimostrare le ragioni per cui ne reputa opportuno (anziché lo stralcio) il mantenimento nel conto del bilancio, tenuto comunque conto del fatto che la perdurante pendenza delle procedure esecutive di riscossione coattiva già avviate da diversi anni "non smentisce (ma, anzi, implicitamente avvalorata) l'incerta esigibilità" dei residui e, pertanto, "anziché essere richiamata a sostegno del loro mantenimento nel conto del bilancio, dovrebbe, viceversa, militare proprio nel senso della loro opportuna cancellazione, quantomeno di quelli risalenti agli esercizi più remoti"

Trascorsi cinque anni dalla sua scadenza, l'Ente deve quindi motivare non le ragioni per cui intende stralciare il residuo attivo dal conto del bilancio, ma quelle per cui intende mantenerlo e l'intensità di tale onere motivazionale è direttamente proporzionale all'anzianità del residuo mantenuto il bilancio; detto altrimenti, il residuo attivo ultraquinquennale si presume inesigibile, salvo che l'ente non dimostri l'esistenza di ragionevoli motivazioni per disporre il mantenimento, che dovranno essere tanto più stringenti quanto più remoto è l'esercizio di provenienza.

In tutti e tre i casi, resta fermo che, nel caso in cui il credito venisse non solo stralciato dal conto del bilancio, ma definitivamente eliminato dalle scritture contabili e quindi anche dallo stato patrimoniale, il "riconoscimento formale" della sua "assoluta inesigibilità o insussistenza" deve essere comunque "adeguatamente motivato" attraverso "l'analitica descrizione delle procedure seguite" per ottenerne la riscossione o indicando "le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione", fermo restando "l'obbligo di attivare ogni possibile azione finalizzata ad adottare le soluzioni organizzative necessarie per evitare il ripetersi delle suddette fattispecie".



# CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

## COLLEGIO DEI REVISORI

### 10. VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

26

I residui passivi risultanti dopo il riaccertamento classificati secondo l'esercizio di derivazione sono così dettagliati:

	2019 e precedenti	2020	2021	2022	2023	2024	Totale
Titolo 1	1.160.643,16	529.772,56	386.643,24	1.731.495,72	3.233.346,85	11.916.514,06	18.958.415,59
Titolo 2	1.505.891,60	1.693.170,35	208.901,98	170.909,84	235.265,62	9.658.607,95	13.472.747,34
Titolo 3	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-	21.000,00	-	21.000,00
Titolo 7	55.163,92	5.282,48	22.340,05	146.368,02	76.976,16	2.052.335,52	2.358.466,15
<b>Totale</b>	<b>2.721.698,68</b>	<b>2.228.225,39</b>	<b>617.885,27</b>	<b>2.048.773,58</b>	<b>3.566.588,63</b>	<b>23.627.457,53</b>	<b>34.810.629,08</b>
	7,82	6,40	1,77	5,89	10,25	67,87	100,00

Il Collegio dei Revisori evidenzia la presenza di residui passivi (debiti) pregressi che hanno maturato oltre 5 anni per i quali è necessario verificare la effettiva eventuale prescrizione dei termini per esercitare il diritto alla loro esazione.

Il Collegio segnala in particolare la presenza di residui ante 2019 presenti nel titolo 1 tra le spese correnti.

Il Collegio dei Revisori rammenta agli organi competenti di porre particolare attenzione ai residui passivi vetusti anche in relazione alla Circolare n.1/2024, n. 25/2024, n. 36/2024 RGS-DFP in relazione alle disposizioni in materia di riduzione dei tempi di pagamento delle pubbliche amministrazioni.

### 11. VERIFICA RESIDUI ATTIVI E PASSIVI ORGANISMI PARTECIPATI

Il Collegio di Revisori ha verificato la situazione dei debiti e crediti degli organismi partecipati, ai sensi dell'art. 11, comma 6, lett. j, del d.lgs. n. 118/2011, e quindi i loro riflessi all'interno del riaccertamento dei residui attivi e passivi, tenendo conto dell'ultima asseverazione debiti e crediti delle partecipate effettuata con verbale n. 156 e 157 rispettivamente del 14 e 20 marzo 2025 dalla quale emergono le seguenti discordanze da riallineare entro il termine dell'esercizio 2025:

Denominazione sociale	discordanza
ASE SpA	€ 671.586,50
GESTIONE TRIBUTI SpA in liquidazione	€ 353.838,20
CONSORZIO ASI FOGGIA	€ 160.210,27
GAL DAUNO OFANTINO	€ 255.602,26

la Giunta Comunale, in considerazione del manifestarsi delle discordanze evidenziate nella nota informativa asseverata, 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, previa individuazione delle risorse finanziarie necessarie alla loro copertura (Cfr. tra le altre la deliberazione Il Collegio dei Revisori ha invitato n. 171/2021/PRSE della Corte dei Conti Veneto).



# CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

## COLLEGIO DEI REVISORI

Il Collegio dei Revisori ha preso atto dell'avvenuta patrimonializzazione dei residui attivi riferiti alla Autorità portuale per i seguenti residui attivi cancellati:

- anno 2015 n. 630 di € 124.382,00;
- anno 2015 n. 631 di € 124.382,00;
- anno 2019 n. 891 di € 409.268,68;

effettuati sulla base dei suggerimenti di questo collegio.

### 12. ADEGUATA MOTIVAZIONE

Per ogni residuo attivo o passivo totalmente o parzialmente eliminato i responsabili dei servizi hanno fornito una "generica" motivazione, peraltro non descrivendo le procedure seguite per la realizzazione del credito prima della sua eliminazione totale o parziale.

### 13. CONCLUSIONI

Il Collegio dei Revisori, esaminata la richiamata proposta deliberativa n. 113/2025, unitamente alla documentazione allegata ed alla ulteriore documentazione a supporto, rileva la seguente situazione alla data del riaccertamento ordinario:

Visti:

- il D.lgs. n. 267/2000;
- il D.lgs. n. 118/2011;
- lo Statuto Comunale;
- il regolamento comunale di contabilità;
- i pareri favorevoli di regolarità tecnica e contabile ex art. 49 del TUEL, resi in data 01/04/2025 dal Dirigente del Settore Economico Finanziario.

#### ESPRIME PARERE FAVOREVOLE

sulla Proposta di deliberazione di Giunta Comunale n. 113/2025 avente ad oggetto: **"Riaccertamento ordinario dei residui (art. 228, comma 3 del TUEL e punto 9.1 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria, allegato 4/2 al d. Lgs. n. 118/2011). Variazione agli stanziamenti di bilancio per la reimputazione degli accertamenti e degli impegni 2024"**.

Alle ore 18.10 la seduta viene dichiarata conclusa dopo aver redatto, letto, approvato e sottoscritto il presente verbale.

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