



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

Verbale n. 170 del 07/05/2025

L'anno duemilaventicinque il giorno 7 del mese di maggio alle ore 10.30 si è riunito presso la casa Comunale di Piazza del Popolo 8, il Collegio dei Revisori del Comune di Manfredonia, alla presenza dei componenti nominati con la deliberazione di Consiglio Comunale n. 44 del 15.07.2022, immediatamente esecutiva, che di seguito si riportano:

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

Il Presidente constatata la presenza dell'intero collegio dichiara la seduta atta a deliberare.

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

- 1) **Elaborazione verbale di verifica di cassa al 31/03/2025 - 1° trimestre 2025;**
- 2) **Varie ed eventuali.**

In relazione al 1° punto all'O.d.G.

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

- *Copia del contratto di Tesoreria;*
- *Ultimo provvedimento di proroga "eventuale";*
- *Elenco reversali emesse dal 01/01/2025 al 31/03/2025 suddivisi per competenza e residui;*
- *Ultima distinta reversali emesse al 31/03/2025;*
- *Elenco reversali emesse dal 01/01/2025 al 31/03/2025 non trasmesse al tesoriere;*
- *Numero e data ultima reversale emessa;*
- *Elenco mandati emessi dal 01/01/2025 al 31/03/2025 suddivisi per competenza e residui;*
- *Ultima distinta mandati emessa al 31/03/2025;*
- *Elenco mandati emessi dal 01/01/2025 al 31/03/2025 non trasmessi al tesoriere;*
- *Numero e data ultimo mandato emesso;*
- *Situazione aggiornata dei fondi di cassa vincolata alla data del 31/03/2025;*
- *Elenco dettagliato degli accantonamenti sulla cassa dell'Ente per atti di pignoramento presso terzi;*
- *pignoramento presso terzi;*
- *Elenco dei singoli conti correnti postali (con indicazione oggetto del conto) con saldo al 31/03/2025;*
- *Elenco dei singoli conti bancari (con oggetto del conto) con saldo al 31/03/2025;*
- *Elenco dettagliato "eventuale" degli accantonamenti sui conti postali intestati all'Ente per atti di*
- *Elenco dei singoli Titoli azionari societarie (azioni, obbligazioni, ecc.) posseduti sia in forma cartacea che dematerializzati con valore nominale al 31/03/2025 custoditi dall'Ente o dal tesoriere;*
- *Elenco delle polizze fidejussorie attive possedute in garanzia con valore al 31/03/2025 custoditi dall'Ente o dal tesoriere;*



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

- Elenco delle polizze fideiussorie passive emesse dall'ente in garanzia con valore al 31/03/2025 custoditi dall'Ente o dal tesoriere;
- Elenco delle delegazioni di pagamento rate mutui notificate al Tesoriere al 31/03/2025;
- Elenco eventuale dei derivati (swap, ecc.) emessi dall'ente e nota informativa al 31/03/2025.

Il Collegio ha preso atto della trasmissione della seguente documentazione, necessaria alla verifica ordinaria di cassa, per il I° trimestre 2025, fissata alla data del 31/03/2025, di seguito elencata:

- file in formato elettronico.pdf, inerenti alla documentazione bancaria, trasmessa dal Tesoriere Comunale BPM, trasmessa via mail;
- file formato .pdf, inerenti al dettaglio dei pignoramenti al 31/03/2025 trasmesso in dalla BPM;
- File formato .pdf, inerenti al dettaglio dei pignoramenti al 31/03/2025, trasmessi brevi manu in data odierna;
- Files in formato .pdf, inerenti alla documentazione delle scritture dell'Ente, trasmessi con mail ordinaria, come di seguito elencati:
 - Elenco CCP con indicazione oggetto del conto
 - elenco mandati a competenza
 - elenco mandati a residui
 - elenco mandati C_R
 - elenco reversali a competenza
 - elenco reversali a residuo
 - elenco reversali C_R
 - stampa elenco pignoramenti BPM
 - stampa elenco pignoramenti su conti postali
 - Situazione di cassa dell'Ente
 - Situazione di cassa del Tesoriere
 - Mod 3 TESUN GEN-MAR. 2025

Il Collegio dei Revisori preliminarmente prende atto che:

- gli agenti contabili a denaro, in attuazione degli articoli 226 e 233 del Tuel, risultano di seguito elencati:

Agente contabile		descrizione sintetica servizio
Interno	Totaro Francesca	Economo Comunale
Interno	Totaro Francesca	Riscossione diritti
Interno	Troiano Margherita	Riscossione diritti anagrafe
Interno	Vero Giuseppina	Riscossione diritti anagrafe
Interno	Totaro Antonietta	Riscossione diritti anagrafe
Interno	Agente Artuso Pasquale	Riscossione CUP mercati
Interno	Agente Abate Pierluigi	Riscossione CUP mercati
Esterno	Banco BPM SpA	Tesoriere comunale
Esterno	C&C - Concessioni e Consulenze SRL	Riscossione ordinaria tributi
Esterno	Publervice SRL (ex Publiparking SRL)	Sosta a pagamento senza custodia



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

Esterno	Agenzia delle Entrate - Riscossione	Riscossione coattiva tributi
---------	-------------------------------------	------------------------------

- il servizio di Tesoreria Comunale è gestito dalla Banca Popolare di Milano S.p.A. (in breve BPM SPA) con contratto n. 8452 di Rep. del 07/06/2011, scaduto il 31/12/2016 ed in proroga sino al 31/03/2025. Risulta che l'Ente ha avviato le procedure per la scelta del nuovo Tesoriere con i seguenti atti e provvedimenti:
 - con deliberazione di Consiglio Comunale n. 40 del 30.11.2016, in considerazione della scadenza al 31/12/2016 del contratto di proroga del servizio, approvava il nuovo schema di convenzione. Successivamente a seguito dell'esito infruttuoso della procedura di gara, con deliberazione n. 205 del 19/12/2017, la Giunta Comunale autorizzava il Dirigente del 4° Settore alla prosecuzione della gestione del servizio di tesoreria con la Banca Popolare di Milano, fino al 30.06.2018 e, comunque, sino all'individuazione del nuovo soggetto affidatario, alle medesime condizioni di cui al citato contratto n. 8452/2011.
 - con deliberazione di C.C. n. 65 del 18/12/2018, veniva approvato nuovo schema di convenzione e avviata la procedura di gara, il cui esito è risultato nuovamente infruttuoso.
 - con deliberazione della Commissione Straordinaria con i poteri del Consiglio Comunale n. 51 del 22/09/2021, veniva approvato nuovo schema di convenzione e nelle more dell'attuazione della procedura di gara, intervenivano numerose modifiche normative da parte dall'Agenzia per l'Italia Digitale (AgID) rendendo necessario l'aggiornamento della convenzione approvata nel 2018. L'Ente a seguito della emanazione della circolare ABI ha aggiornato a dicembre 2022 la succitata convenzione sulla base dello schema di convenzione per la gestione del servizio di tesoreria elaborato da AGID, Agenzia Tecnica della Presidenza del Consiglio.
 - con deliberazione del Commissario Straordinario, con poteri di Consiglio Comunale, n. 26 del 04/06/2024 ha approvato la convenzione per l'affidamento del servizio di tesoreria per il periodo 2025-2030;
 - con determinazione del 4° Settore n. 976 del 07/06/2024 è stato approvato l'avviso pubblico per la manifestazione di interesse e avviato il procedimento per l'affidamento del servizio di tesoreria comunale. Nelle more dell'affidamento del servizio a partire dal 1° gennaio 2025, la Tesoreria è gestita in "proroga tecnica" sino al 31/12/2025 senza costi a carico dell'Ente.
- Il Comune di Manfredonia ha acceso presso POSTE ITALIANE SPA n. 15 conti, accesi per l'incasso di specifiche entrate disposte per legge;
- Il Comune di Manfredonia ha acceso presso la Banca Monte dei Paschi di Siena S.p.A. il conto bancario n. 631242.67 per il quale è stata attivata la procedura di chiusura con nota prot. n. 29148 del 21/06/2024 da parte del Responsabile del Settore Economico Finanziario.

È presente alle operazioni di verifica trimestrale la Dr.ssa Maricarmen Distante - Dirigente del Settore Finanziario.



CITTA' DI MANFREDONIA
Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

Il Collegio dei Revisori

Visti:

- lo Statuto dell'Ente;
- il Regolamento di Contabilità dell'Ente;
- gli artt.223 e 239 del D. Lgs. 18/08/2000 n. 267

Procede alle operazioni di verifica trimestrale di cassa, di seguito descritte:

1) il Fondo Cassa dell'Ente, detenuto presso la BPM SPA (Tesoriere Comunale) e acceso al conto 8461, risulta parificato con le scritture contabili dell'Ente alla data del 31/03/2025, come segue:

SCRITTURE CONTABILI DEL COMUNE DI MANFREDONIA			
FONDO DI CASSA DELL'ENTE	01/01/2025	+	85.289.262,74
REVERSALI EMESSE	31/03/2025	+	7.443.974,61
MANDATI EMESSI	31/03/2025	-	14.054.602,10
FONDO DI CASSA DELL'ENTE	31/03/2025		78.678.635,25

CONTABILITA' DEL TESORIERE - BANCA BPM SPA N. 8461			
FONDO DI CASSA DEL TESORIERE	01/01/2025	+	85.289.262,74
RISCOSSIONI	31/03/2025	+	7.069.006,21
PAGAMENTI	31/03/2025	-	13.290.968,25
RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE	31/03/2025	+	1.643.708,36
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE	31/03/2025	-	2.633,82
Giacenza di cassa Tesoriere	31/03/2025		80.708.375,24

PROSPETTO DI RACCORDO - ENTE/TESORIERE			
FONDO DI CASSA DELL'ENTE	31/03/2025	+	78.678.635,25
RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE	31/03/2025	+	1.643.708,36
REVERSALI NON TRASMESSE	31/03/2025	-	364.856,50
REVERSALI DA RISCUOTERE	31/03/2025	-	10.111,90
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE	31/03/2025	-	2.633,82
MANDATI NON TRASMESSI	31/03/2025	+	763.633,85
MANDATI DA PAGARE	31/03/2025	+	-
Saldo di cassa riconciliato	31/03/2025		80.708.375,24

Saldo di diritto (BPM SPA)	80.708.375,24
Saldo di fatto (BPM SPA)	80.708.375,24



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

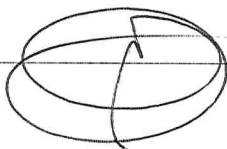
2) Il saldo di cassa presso la Tesoreria Provinciale dello Stato di Foggia (Tesoreria unica), acceso al conto 64016, risulta parificato con le risultanze del Tesoriere Comunale, alla data del 31/03/2025, come segue:

PARIFICAZIONE CON BANCA D'ITALIA - CONTO 26894 (ex 64016)		
saldo risultante dal conto del Tesoriere al 31/03/2025	+	€ 80.708.375,24
<u>aggiunte/sottratti</u> le riscossioni effettuate dal Tesoriere e non ancora contabilizzate, sulla contabilità speciale n. 26894, presso la Banca d'Italia – Sezione di Tesoreria Provinciale dello Stato di Foggia, alla data del 31/03/2025	+/-	-€ 17.069,20
<u>aggiunti</u> lo sbilancio (PAGAMENTI - RISCOSSIONI) effettuati dal tesoriere e non ancora contabilizzate sulla contabilità speciale n. 26894, presso la Banca d'Italia – Sezione di Tesoreria Provinciale dello Stato di Foggia al 31/03/2025	+/-	€ 39.499,95
saldo risultante sulla contabilità speciale n. 26894, presso la Banca d'Italia – Sezione di Tesoreria Provinciale dello Stato di Foggia al 31/03/2025	=	€ 80.730.805,99

Il conto di contabilità speciale acceso sul conto n. 64016 al Comune di Manfredonia è stato modificato a partire dal 1° gennaio 2025 con il nuovo conto 26894 (data attivazione 2/1/2025), presso la Tesoreria Provinciale dello Stato - Sezione di Foggia della Banca d'Italia (d'ora in poi Bankit), desunto dal 3 TESUN del mese di marzo 2025, alla data del 31/03/2025 riporta il seguente saldo:

SALDO RISULTANTE PRESSO LA CONTABILITA' SPECIALE AL 31/03/2025 - CONTO TU 26894		
Saldo conto FRUTTIFERO		€ -
Saldo conto INFRUTTIFERO		€ 80.730.805,99
SALDO TESORERIA UNICA		€ 80.730.805,99

Le riscossioni ed i pagamenti dal sito online www.siope.it riferiti al medesimo periodo di osservazione, confrontati con i dati riportati dal Tesoriere BMP SPA, mostrano la seguente situazione:





CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

SIOPE Ente Codice: 800000055	Periodo RILEVAZIONE	Dati SIOPE+	Dati Verifica cassa BPM	DISCORDANZA
0.00.00.99.999 - ALTRI INCASSI DA REGOLARIZZARE (riscossioni codificate dal tesoriere)	1° trimestre	964.359,46	1.643.708,36	-679.348,90
Totale Incassi da regolarizzare	1° trimestre	964.359,46	1.643.708,36	-679.348,90
TOTALE INCASSI	1° trimestre	8.712.714,57	8.712.714,57	0,00
0.00.00.99.997 - PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE PER PIGNORAMENTI (pagamenti codificati dal Teosriere)	1° trimestre	0,00	0,00	0,00
0.00.00.99.999 - ALTRI PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE (pagamenti codificati dal tesoriere)	1° trimestre	2.630,76	2.633,82	-3,06
Totale Pagamenti da regolarizzare	1° trimestre	2.630,76	2.633,82	-3,06
TOTALE PAGAMENTI	1° trimestre	13.293.602,07	13.293.602,07	0,00

I dati, al 1° trimestre 2025, trasmessi dal Tesoriere Comunale non concordano, per le somme incassate da regolarizzare, con i dati rilevati dal sistema SIOPE della Banca d'Italia.

FONDO DI CASSA VINCOLATA

Il Collegio dei Revisori, prende atto che l'Ente ha proceduto alla ricostruzione del fondo di cassa vincolato alla data del 1° gennaio 2023, 2024 e 2025 con i seguenti provvedimenti dirigenziali:

- DD n. 289 del 22/02/2024 riferita alla quantificazione degli incassi vincolati al 01/01/2023;
- DD n. 290 del 22/02/2024 riferita alla quantificazione degli incassi vincolati al 01/01/2024.
- DD n. 262 del 13/02/2025 riferita alla quantificazione degli incassi vincolati al 01/01/2025.

La situazione dei vincoli di cassa, di cui all'articolo 209, comma 3-bis, del D. lgs. 267/2000, rilevata dalla documentazione della BPM spa è pari ad € 37.971.523,03=

Il Collegio dei Revisori ha constatato che il saldo della cassa vincolata (riscossioni e pagamenti) rilevato, dalle scritture contabili dell'Ente, sino a tutto il 31/03/2025, ammonta ad € 36.722.781,96=, come di seguito dettagliato:

COMPOSIZIONE CASSA VINCOLATA	Saldo al 01/01/2025	VERIFICA CASSA 1° TRIMESTRE 2025		
		Incassi al 31/03/2025	Pagamenti al 31/03/2025	Saldo 31/03/2025
MUTUI:	1.958.674,53	-	-	1.958.674,53
Fondo MUTUI	1.958.674,53	-	-	1.958.674,53
TRASFERIMENTI ENTI SETTORE PUBBLICO ALLARGATO:	19.227.813,53	162.921,05	2.831.387,17	16.559.347,41
Fondo PDZ	4.328.582,97	41.963,30	1.186.507,54	3.184.038,73
Fondo Trasferimenti STATO corrente	3.382.546,17	120.957,75	511.175,54	2.992.328,38
Fondo Trasferimenti STATO capitale	739.328,41	-	5.584,49	733.743,92
Fondo Trasferimenti REGIONE corrente	2.730.607,93	-	369.213,52	2.361.394,41
Fondo Trasferimenti REGIONE capitale	8.046.748,05	-	758.906,08	7.287.841,97
ALTRE ENTRATE VINCOLATE:	2.851.278,63			2.851.278,63
Fondo PNRR	2.867.600,63	777.600,00	662.189,44	2.983.011,19
Fondo COVID (Fondone)	3.025.159,39	-	-	3.025.159,39
Fondo ROTAZIONE ex art. 243/bis	12.312.000,00	-	-	12.312.000,00
FRUTTIFERO VINCOLATO	0,00			-
INFRUTTIFERO VINCOLATO	0,00			-
SALDO CASSA VINCOLATA	39.391.248,08	162.921,05	2.831.387,17	36.722.781,96



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

La quota vincolata al 31/03/2025, riferita ai soli fondi PNRR risulta la seguente:

COMPOSIZIONE CASSA VINCOLATA PNRR	Saldo al 01/01/2025	VERIFICA CASSA 1° TRIMESTRE 2025		
		Incassi al 31/03/2025	Pagamenti al 31/03/2025	Saldo 31/03/2025
ENTRATE VINCOLATE PNRR:	2.867.600,63	-	-	2.867.600,63
<i>Fondo PNRR</i>		777.600,00	662.189,44	115.410,56
SALDO CASSA VINCOLATA PNRR	2.867.600,63	777.600,00	662.189,44	2.983.011,19

Il Collegio dei Revisori rileva che l'Ente con la determinazione n. 262 del 13/02/2025 ha riallineato il totale della quota vincolata al 31/03/2025 con i vincoli di cassa di cui all'art. 209, comma 3-bis, del D. Lgs. 267/2000 comunicata dalla BPM SPA. Tali dati risultano comunicati al Tesoriere dell'Ente.

Il Collegio dei Revisori invita l'Ente al costante monitoraggio e aggiornamento delle proprie scritture contabili con quelle del Tesoriere BPM attraverso la puntuale contabilizzazione degli incassi vincolati come previsti dal principio contabile applicato all. 4/2 al d.lgs. 118/2011 e s.m.i. (cfr. FAQ 34 di Arconet del MEF), richiedendo alla BPM SPA a fornire trimestralmente il dato della gestione di cassa vincolata.

PIGNORAMENTI PRESSO TERZI

La cassa dell'Ente presenta accantonamenti, di cassa libera, effettuati dal TESORIERE, dalle POSTE e da MPS SPA, per impegni futuri (pignoramenti presso terzi), alla data del 31/03/2025, per un importo complessivo di € 288.615,35=, come di seguito elencati:

SITUAZIONE AL 31/03/2025					
TIPO	NUM.	COGNOME/DENOMINAZIONE	TIPOLOGIA	IMPORTO INIZIALE	Importo ACCANTONATO
TESORIERE	421851	EDIL TER SRL DEL GEOM. TERRONE	PIGNORAMENTO PRESSO TERZI NOT. 24/07/2024	39.975,00	39.975,00
TESORIERE	448751	EDIL TER SRL DEL GEOM. TERRONE	PIGNORAMENTO PRESSO TERZI NOT. 12/12/2024	45.508,95	45.508,95
TESORIERE	2211070	CAPUTO DONATO	PIGNORAMENTO PRESSO TERZI NOT. 04/11/2022	24.886,62	24.886,62
POSTE	445/17	BT SUD SRL	PIGNORAMENTO PRESSO TERZI NOT. 24/01/2018	3.081,42	3.081,42
POSTE	SN/2028	DE SIMONE MATTEO	PIGNORAMENTO PRESSO TERZI NOT. 08/06/2018	1.761,81	1.761,81
POSTE	581/19	A.T.S. MONTEMAGGIORE	PIGNORAMENTO PRESSO TERZI NOT. 03/12/2019	45.956,10	45.956,10
POSTE	485/2021	LA MUCAFER SOC.COOP.	PIGNORAMENTO PRESSO TERZI NOT. 16/03/2022	88.445,45	88.445,45
MPS SPA	D.I. 876/2022	EDIL TER SRL	PIGNORAMENTO SU CONTO MPS SPA	39.000,00	39.000,00
TOTALE PIGNORAMENTI				288.615,35	288.615,35
				<i>di cui su BPM SPA</i>	<i>110.370,57</i>
				<i>di cui su POSTE SPA</i>	<i>139.244,78</i>
				<i>di cui su MPS SPA</i>	<i>39.000,00</i>

Il Collegio dei Revisori reitera al competente Servizio Legale e Contenzioso la necessità di acquisire analisi dettagliata dei singoli pignoramenti in essere e il conseguente stato di aggiornamento degli stessi, specificando:

- Lo stato del contenzioso in essere ed i procedimenti attivati, stante la vetustà della maggior parte dei procedimenti attivati;
- le motivazioni della loro insorgenza;
- gli atti posti in essere in relazione
- la loro copertura finanziaria totale o parziale (atti di impegno e/o accantonamento a fondo rischi) anche in relazione a quanto previsto nel Piano di riequilibrio Pluriennale (PRFP).



CITTA' DI MANFREDONIA
Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

Il Collegio dei Revisori, sollecita, la cancellazione di quei procedimenti per i quali risultano effettuati sia il riconoscimento di debito ex art. 194 del TUEL, che il loro pagamento (*ad es. ATS Montemaggiore, La Mucafer, Edilter srl, ecc.*).

3) Risultano pagamenti effettuati dal tesoriere (provvisori di uscita) alla data del 31/03/2025 e non regolarizzati a fine trimestre, come di seguito elencati:

Creditore	descrizione	N. carta	importo	Data Pagamento	Data Regolarizzazione
POSTE ITALIANE SPA	SDD CORE: 40000000094228	1	3,06	07/01/2025	
AGENZIA DELLE ENTRATE	PAG.TO TELEMATICO - DATA INCASSO 15/01/2025 2025-01-15-22.40.17.970858000121	118	280,00	16/01/2025	
AGENZIA DELLE ENTRATE	PAG.TO TELEMATICO - DATA INCASSO 15/01/2025 2025-01-15-22.40.17.970858000122	119	200,00	16/01/2025	
AGENZIA DELLE ENTRATE	PAG.TO TELEMATICO - DATA INCASSO 05/02/2025 2025-02-05-22.30.26.192607000078	552	247,00	06/02/2025	
NEXI - CORSO SEMPIONE	SDD CORE: AEU8Z940227600009707	553	36,61	07/02/2025	
NEXI - CORSO SEMPIONE	SDD CORE: AEU8Z940227700009707	554	85,36	07/02/2025	
NEXI - CORSO SEMPIONE	SDD CORE: AEU8Z940225100009704	555	0,66	07/02/2025	
AGENZIA DELLE ENTRATE	PAG.TO TELEMATICO - DATA INCASSO 14/02/2025 2025-02-14-22.55.02.661844000042	1902	200,00	17/02/2025	
AGENZIA DELLE ENTRATE	PAG.TO TELEMATICO - DATA INCASSO 26/02/2025 2025-02-26-22.30.46.469800000375	2358	261,00	27/02/2025	
NEXI - CORSO SEMPIONE	SDD CORE: AEU8Z940225100009704	2473	0,65	07/03/2025	
NEXI - CORSO SEMPIONE	SDD CORE: AEU8Z940227600009707	2474	23,83	07/03/2025	
NEXI - CORSO SEMPIONE	SDD CORE: AEU8Z940227700009707	2475	75,65	07/03/2025	
AGENZIA DELLE ENTRATE	PAG.TO TELEMATICO - DATA INCASSO 18/03/2025 2025-03-18-22.30.18.158125000129	2614	1.220,00	19/03/2025	
TOTALE PROVVISORI DI USCITA DA REGOLARIZZARE			2.633,82		

4) La consistenza dei saldi sui conti postali, intestati al Comune di Manfredonia, accertati alla data del 31/03/2025, è di seguito riportata:

CONTI POSTALI - COMUNE DI MANFREDONIA			
descrizione conto	N. Conto	IBAN	Importo
Pubbliche Affissioni Canoni Impianti Pubblicitari	1039407802	IT87 V076 0115 7000 0103 9407 802	27.589,37
Canoni di Concessione	1039407869	IT04 Q076 0115 7000 0103 9407 869	2.727,16
Acquedotto Rurale Frazione Montagna	1039407927	IT43 F076 0115 7000 0103 9407 927	29.329,15
COSAP Permanente e Temporanea	1039408081	IT60 G076 0115 7000 0103 9408 081	399.788,68
Fitti Patrimoniali Banchi Box Mercato Ortofrutticolo	1039408131	IT31 V076 0115 7000 0103 9408 131	263,34
Contributo Mensa Scolastica Trasporto Alunni	1039408230	IT74 V076 0115 7000 0103 9408 230	5.970,68
Oneri di Urbanizzazione	1039408297	IT88 Q076 0115 7000 0103 9408 297	16.734,10
Sanzioni Amministrative	1039408339	IT74 F076 0115 7000 0103 9408 339	80.563,35
Comune di Manfredonia Servizio Tesoreria - Tari Giornaliera	1039408370	IT17 G076 0115 7000 0103 9408 370	1.820,06
Verbali Ordin. Violazioni Codice Strada	1039408461	IT82 G076 0115 7000 0103 9408 461	149.762,88
Verbali PHOTORED Violazione Codice Strada	1039408487	IT02 Q076 0115 7000 0103 9408 487	3.634,56
Verbali ZTL Violazioni Codice Strada	1039408610	IT84 S076 0115 7000 0103 9408 610	3.218,06
Altre Entrate e Fitti	1039408651	IT93 G076 0115 7000 0103 9408 651	67.187,71
Servizio Tesoreria	13669718	IT55 D076 0115 7000 0001 3669 718	4.094.309,30
Ruoli post Riforma (no esterno)	86387610	IT 94 G076 0115 7000 0008 6387610	22.219,42
SALDO CONTI POSTALI AL 31/05/2025			4.905.117,82

Il Collegio dei Revisori rammenta che il riversamento delle somme presenti sui conti postali deve avvenire con cadenza almeno quindicinale (cfr. Circolare n. 1976/90 del Ministero del Tesoro) attraverso l'emissione degli ordinativi di incasso (reversali) collegate al prelievo dai singoli conti.

5) I Titoli e Valori attivi in portafoglio di proprietà dell'Ente, in amministrazione e custodia, presso il Tesoriere BPM SPA risultano pari a zero, come di seguito riportato:



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

TITOLI E VALORI IN PORTAFOGLIO			
Titoli e valori in custodia al	01/01/2025	€	-
<i>Titoli in custodia al</i>	31/03/2025	€	-
<i>Valori in custodia al</i>	31/03/2025	€	-
Titoli e valori in custodia al	31/03/2025	€	-

Il Collegio rammenta che, ai sensi dell'art. 16 del vigente contratto n. 8452/2011, il Tesoriere Comunale assume in custodia e amministrazione i titoli e valori di proprietà dell'Ente a titolo gratuito.

Il Collegio dei Revisori ritiene opportuno attivare le procedure di tracciabilità dei titoli e valori di proprietà dell'Ente, attivando opportune procedure di accentramento presso il tesoriere. Il Collegio evidenzia che dal passaggio di consegna del nuovo economo sono emersi titoli e garanzie in custodia di cui si chiede all'economo stesso la trasmissione al Tesoriere Comunale per debito di custodia.

6) La tempestività dei pagamenti e gli strumenti a disposizione. Monitoraggio stato di avanzamento dello ITP e dello stock di debito:

Il Comune di Manfredonia, in passato, non avendo rispettato la normativa sulla tempestività dei pagamenti, ha dovuto accantonare annualmente le seguenti somme:

- per l'esercizio 2021, la somma di € 278.569,35 (deliberazione della Commissione Straordinaria n. 36/2021);
- per l'esercizio 2022, la somma di € 146.697,18 (deliberazione della Giunta Comunale n. 29/2022);
- per l'esercizio 2023, la somma di € 522.397,69 (deliberazione della Giunta Comunale n. 8/2023);
- per l'esercizio 2024, la somma di € 644.305,82 (deliberazione del Commissario Straordinario n. 19/2024)

Con deliberazione di Giunta Comunale n. 41 del 19/02/2025 avente ad oggetto "Valorizzazione dell'accantonamento obbligatorio al fondo di garanzia debiti commerciali - esercizio 2025 (art. 1, c. 862, L. n.145/2018)" sono stati rilevati i dati risultanti dalla PCC alla data del 01/05/2025 come di seguito riportati:

- *indicatore di tempestività dei pagamenti: giorni di ritardo 37,44;*
- *indicatore di ritardo annuale dei pagamenti: giorni di ritardo -5,05.*

Emergono, dunque, dati positivi e di rispetto degli indicatori.



CITTA' DI MANFREDONIA
Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

Il monitoraggio dell'indicatore di tempestività dei pagamenti (ITP) riferito al 1° trimestre 2025 (Fonte Mef - Ragioneria Generale dello Stato) è il seguente:

ITP 2025 rilevato da PCC in data 01/05/2025		
Anno pagamento	trimestre di pagamento	indicatore di tempestività
2025	2025-1	-3,37

Il Collegio rappresenta che l'effetto delle misure organizzative e delle cogenti direttive messe in campo dall'Ente nel corso dell'anno 2024 evidenziano effetti positivi sia sugli indicatori che sul bilancio di previsione 2025-2027.

Il monitoraggio dello stock dei debiti commerciali riferiti al 1° trimestre 2025 (Fonte Mef - Ragioneria Generale dello Stato) è il seguente:

STOCK DEL DEBITO COMUNE DI MANFREDONIA rilevato da PCC in data 01/05/2025	1° TRIMESTRE 2025
Anno	2025
trimestre	2025-1
Tempo medio ponderato DI PAGAMENTO	37,44
Tempo medio ponderato DI RITARDO	-5,05
importo scaduto e non pagato	1.240.885,95
note credito	- 2.169.861,48
totale importo scaduto e non pagato	3.410.747,43
importo documenti ricevuti nell'esercizio	8.237.061,17

Il Collegio dei Revisori segnala che la situazione dello stock di debito appare in linea con la situazione complessiva dell'Ente e in riduzione rispetto all'esercizio precedente.



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

7) Piano annuale dei Flussi di cassa ai sensi dell'art. 6, comma 1, del D.L. 19 ottobre 2024, n. 155, convertito nella Legge n. 189/2024:

Con deliberazione di Giunta Comunale n. 49 del 28/02/2025 avente ad oggetto "Approvazione piano annuale dei flussi di cassa" è stato approvato il relativo Piano.

Il Collegio dei Revisori rammenta che:

- il piano annuale dei flussi di cassa deve essere redatto sulla base dei modelli resi disponibili sul sito istituzionale del Ministero dell'economia e delle finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato;
- il modello di piano annuale dei flussi di cassa elaborato dalla Ragioneria generale dello Stato mette a confronto, per ogni trimestre, le previsioni di riscossioni e pagamenti con i dati Siope del penultimo esercizio (per il 2025, si considera il 2023);
- la classificazione delle entrate e delle spese prevista nel modello può essere ulteriormente articolata in base alle esigenze e dell'ente, seguendo l'articolazione del proprio piano dei conti;
- il confronto tra le previsioni dei pagamenti con le risorse disponibili nel medesimo trimestre (fondo di cassa iniziale e gli incassi) è finalizzato a consentire agli enti una migliore programmazione delle decisioni di spesa e di entrata volta a garantire l'equilibrio di cassa nel corso dell'esercizio, evitando il rinvio dei pagamenti delle obbligazioni di spesa scadute e limitando il ricorso alle anticipazioni;
- le previsioni trimestrali del piano sono elaborate dal responsabile finanziario con la collaborazione dei responsabili dei servizi dell'ente, anche tenendo conto dell'andamento degli incassi e dei pagamenti degli esercizi precedenti, e in considerazione delle novità e delle peculiarità dell'esercizio (le nuove attività previste nei documenti di programmazione e/o modifiche del quadro normativo). Per gli enti locali, il piano è adottato con deliberazione, a seguito dell'adozione, è trasmesso all'organo di revisione per le verifiche di competenza;
- al fine di garantirne l'efficacia nel corso dell'esercizio, gli enti sono invitati a verificare trimestralmente le previsioni, ad aggiornare il piano e a dare comunicazione all'organo esecutivo della relativa attuazione;
- riformulando di conseguenza le previsioni dei trimestri successivi;
- tenendo conto delle variazioni di bilancio che incidono sulle previsioni trimestrali di cassa. Il piano dei flussi di cassa è aggiornato con atto del responsabile finanziario.

Il Collegio dei Revisori rinvia ad apposito verbale la valutazione di coerenza del Piano approvato ed alla verifica trimestrale delle previsioni aggiornate dal Responsabile finanziario.

Il Collegio dei Revisori conclude la verifica alle ore 14.15.

In relazione al 2° punto all'O.d.G.

Il collegio prosegue le attività in altro momento, alle ore 14.20 chiude la riunione previa lettura e sottoscrizione del presente verbale, redatto in unico esemplare, che viene consegnato in copia a ciascuno dei presenti.



CITTA' DI MANFREDONIA
Provincia di Foggia

COLLEGIO REVISORI DEI CONTI

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