

CITTA' DI MANFREDONIA

PIAZZA DEL POPOLO, 8 – C.F. 83000290714

PROVINCIA DI FOGGIA

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

VERBALE N. 14 DEL 13/12/2016

L'anno duemilasedici il giorno tredici del mese di dicembre alle ore 10,45 si è adunato, presso il Comune, il Collegio dei Revisori dei Conti, con la presenza dei Sigg.:

1. Dott. Pietro Gianfriddo - Presidente
2. Dott. Giuseppe Toma - Revisore
3. Dott. Mario Alfonso Gentile - Revisore

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

ORDINE DEL GIORNO

- 1) Parere su deliberazione della Giunta Comunale n. 167 dell'08/08/2016 da sottoporre a ratifica del Consiglio Comunale ed avente per oggetto la variazione al bilancio di previsione e al piano esecutivo di gestione.
- 2) Parere su deliberazione della Giunta Comunale n. 196 del 17/10/2016 da sottoporre a ratifica del Consiglio Comunale ed avente per oggetto la variazione al bilancio di previsione e al piano esecutivo di gestione.

Con riferimento al primo punto posto all'ordine del giorno il Collegio dei revisori

- vista la deliberazione della giunta Comunale n. 167 dell'08/08/2016 relativa alla variazione al bilancio di previsione ed al piano esecutivo di gestione;
- visto il D.lgs. 18 agosto 2000 n. 267 del Tuel;
- visto il D.lgs. n. 118/2011;
- visto lo statuto ed il regolamento di contabilità

ESPRIME



il parere sulla deliberazione della Giunta comunale n. 167 dell'08/08/2016 da sottoporre a ratifica del Consiglio Comunale ed avente per oggetto la variazione al bilancio di previsione e al piano esecutivo di gestione che, allegato al presente verbale sotto la lettera "A", ne costituisce parte integrante ed essenziale.

Relativamente al secondo punto posto all'ordine del giorno il Collegio dei revisori

- vista la deliberazione della giunta Comunale n. 196 del 17/10/2016 relativa alla variazione al bilancio di previsione ed al piano esecutivo di gestione;
- visto il D.lgs. 18 agosto 2000 n. 267 del Tuel;
- visto il D.lgs. n. 118/2011;
- visto lo statuto ed il regolamento di contabilità

ESPRIME

il parere sulla deliberazione della Giunta comunale n. 196 del 17/10/2016 da sottoporre a ratifica del Consiglio Comunale ed avente per oggetto la variazione al bilancio di previsione e al piano esecutivo di gestione che, allegato al presente verbale sotto la lettera "B", ne costituisce parte integrante ed essenziale.

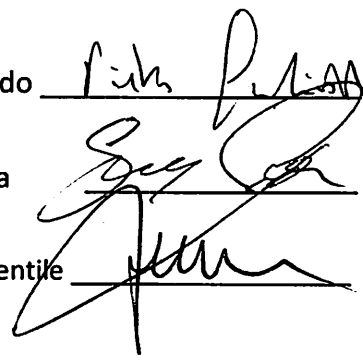
Il presidente, constatato che non ci sono altri argomenti da discutere, alle ore 17:05 dichiara chiusa la seduta previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Il Collegio dei Revisori

Presidente Dott. Pietro Gianfriddo

Revisore Dott. Giuseppe Toma

Revisore Dott. Mario Alfonso Gentile



L'organo di revisione

Premesso che:

- in data 09/12/2016 è stata sottoposta al Collegio dei Revisori, la deliberazione di Giunta Comunale n. 167 dell'08/08/2016 avente ad oggetto la variazione al bilancio di previsione ed al piano esecutivo di gestione, da sottoporre a ratifica del Consiglio Comunale;
- l'articolo 175 comma 4 del TUEL prevede che, nel caso in cui si verificano esigenze urgenti, l'organo esecutivo può procedere alla variazione delle dotazioni di bilancio con ratifica successiva del Consiglio Comunale entro il termine di 60 giorni;
- l'articolo 175 comma 5 del TUEL prevede che, in caso di mancata o parziale ratifica del provvedimento di variazione adottato dall'Organo esecutivo, l'Organo Consiliare è tenuto ad adottare nei successivi 30 giorni, e comunque sempre entro il 31 dicembre dell'esercizio in corso, i provvedimenti ritenuti necessari nei riguardi dei rapporti eventualmente sorti sulla base della deliberazione non ratificata;
- l'articolo 175 comma 5 quinquies del TUEL, come introdotto dal D.lgs. 126/2014, prevede che le variazioni di bilancio di previsione disposte con provvedimenti amministrativi e le variazioni del PEG non possono essere disposte con il medesimo provvedimento amministrativo;
- con la deliberazione in oggetto, la Giunta comunale ha deliberato una variazione al bilancio di previsione 2016/2018 in termini di competenza;
- che tale variazione è relativa all'aumento di alcune tipologie di spese correnti per euro 64.800,00 ed alla corrispondente riduzione, sempre per euro 64.800,00 di altre spese tipologie di correnti; in particolari le variazioni si riferiscono a:

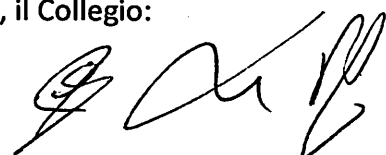
1) aumento spese di cui:

- a) personale a tempo determinato ed oneri accessori per euro 22.900,00;
- b) interventi a favore di sfrattati senza tetto per euro 41.900,00.

2) riduzione spese di cui:

- a) rimborso per personale comandato per euro 13.900,00;
- b) spese carnevale Dauno per euro 9.000,00;
- c) acquisto latte per euro 2.000,00;
- d) assistenza alle persone anziane per euro 34.900,00;
- e) erogazione provvidenze dello Stato per euro 5.000,00.

Tutto ciò premesso, visto il parere favorevole espresso in data 24/11/2016 dal Responsabile del Servizio Finanziario ai sensi dell'art. 49 comma 1 del TUEL e preso atto che, ai sensi dell'art. 153, comma 4 del vigente TUEL, le variazioni di cui al presente provvedimento assicurano la salvaguardia degli equilibri finanziari e complessivi della gestione, il Collegio:



parere favorevole sulla deliberazione di Giunta comunale n. 167 dell'08/08/2016 avente ad oggetto la variazione al bilancio di previsione ed al piano esecutivo di gestione, da sottoporre alla ratifica del Consiglio Comunale, evidenziando il mancato rispetto dei termini previsti dall'art. 175 commi 4 e 5 del TUEL e l'inosservanza delle norme procedurali previste dall'art. 175 comma 5 quinquies del TUEL.

In ogni caso il Collegio, al fine di garantire la tenuta degli equilibri di bilancio,

INVITA

L'Ente ad attivare senza indugio ogni azione atta ad implementare le entrate sia di cassa che di competenza, a monitorare costantemente le uscite, in ossequio a quanto deliberato dalla Giunta Comunale con atto n. 199 del 17.10.2016.

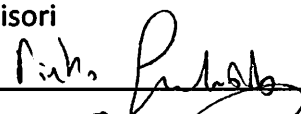
Letto, confermato, sottoscritto.

Manfredonia, li 13 dicembre 2016

Il Collegio dei Revisori

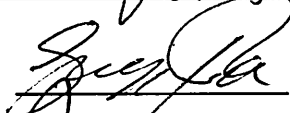
Presidente

Dott. Pietro Gianfriddo



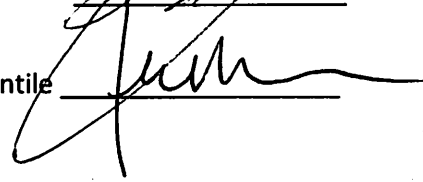
Revisore

Dott. Giuseppe Toma



Revisore

Dott. Mario Alfonso Gentile



L'organo di revisione

Premesso che:

- in data 09/12/2016 è stata sottoposta al Collegio dei Revisori, la deliberazione di Giunta Comunale n. 196 del 17/10/2016 avente ad oggetto la variazione al bilancio di previsione ed al piano esecutivo di gestione, da sottoporre a ratifica del Consiglio Comunale;
- l'articolo **175 comma 4 del TUEL** prevede che, nel caso in cui si verificano esigenze urgenti, l'organo esecutivo può procedere alla variazione delle dotazioni di bilancio con ratifica successiva del Consiglio Comunale entro il termine di 60 giorni;
- l'articolo **175 comma 5 del TUEL** prevede che, in caso di mancata o parziale ratifica del provvedimento di variazione adottato dall'Organo esecutivo, l'Organo Consiliare è tenuto ad adottare nei successivi 30 giorni, e comunque sempre entro il 31 dicembre dell'esercizio in corso, i provvedimenti ritenuti necessari nei riguardi dei rapporti eventualmente sorti sulla base della deliberazione non ratificata;
- l'articolo **175 comma 5 quinquies del TUEL**, come introdotto dal D.lgs. 126/2014, prevede che le variazioni di bilancio di previsione disposte con provvedimenti amministrativi e le variazioni del PEG non possono essere disposte con il medesimo provvedimento amministrativo;
- con la deliberazione in oggetto, la Giunta comunale ha deliberato una variazione al bilancio di previsione 2016/2018 in termini di competenza;
- che tale variazione è relativa all'aumento di alcune tipologie di entrate per euro 22.452.676,59, alla riduzione di alcune tipologie di entrate per euro 80.602,00, all'aumento di alcune tipologie di spese per euro 22.538.775,59, alla riduzione di alcune tipologie di spese per euro 166,701,00; in particolari le variazioni si riferiscono a:
 - 1) aumento entrate di cui:
 - a) trasferimenti correnti dalla regione PON 3/2016 per euro 220.438,00;
 - b) accertamenti IMU per euro 717.874,00.
 - c) trasferimento compensativo IMU per euro 94.313,59;
 - d) referendum popolari per euro 155.000,00;
 - e) trasferimenti correnti da amministrazioni locali per euro 8.076,00;
 - f) trasferimenti correnti da INPS progetto Home Care Premium per euro 250.000,00;
 - g) alienazione parte quote partecipazione GAL per euro 6.975,00;
 - h) anticipazione di cassa per euro 5.000.000,00;
 - i) reintegro incassi vincolati art. 195 TUEL per euro 8.000.000,00;
 - l) destinazione incassi vincolati a spese correnti per euro 8.000.000,00.
 - 2) riduzione entrate di cui:
 - a) buona badanza in favore del Comune per euro 80.602,00



45

3) aumento spese di cui:

- a) spese per trascrizioni e rendicontazione verbali C.C. per euro 3.500,00;
- b) compenso personale per elezioni per euro 89.000,00;
- c) aggio di tributi ed entrate patrimoniali per euro 700.000,00;
- d) rimborsi entrate tributari e patrimoniali per euro 90.000,00;
- e) manutenzione edifici di proprietà comunale per euro 22.187,59;
- f) spese varie elezioni per euro 66.000,00;
- g) trasferimenti in conto capitale per euro 6.975,00;
- h) prestazione professionali per studi di progettazione e collaudi per euro 1.000,00;
- i) spese per referendum comunale 13/1172016 per euro 67.319,00;
- l) spese il servizio mensa scolastica contributo regionale per euro 5.358,00;
- m) spese per il servizio trasporto contributo regionale per euro 2.518,00;
- n) facilitazioni di viaggio per euro 200,00;
- o) interventi in favore dell'infanzia per euro 5.000,00;
- p) progetto Home Care Premium INPS per euro 250.000,00;
- q) avviso 372016 PON per euro 220.438,00;
- r) materiale di consumo vario per euro 1.000,00;
- s) gestione LUC per euro 3.000,00;
- t) prestazioni varie per euro 5.280,00;
- u) rimborso per anticipazioni di cassa per euro 5.000.000,00;
- v) utilizzo incassi vincolati art. 195 TUEL per euro 8.000.000,00;
- z) destinazione incassi liberi per euro 8.000.000,00.

4) riduzione spese di cui:

- a) altre spese per consigli circoscrizionali per euro 3.000,00;
- b) spese riscaldamento e illuminazione uffici per euro 4.000,00;
- c) spese pubblicazione avvisi di gara per euro 3.500,00;
- d) spese per acquisto abbonamenti giornali per euro 500,00;
- e) acquisto attrezzature varie per euro 500,00;
- f) acquisto equipaggiamento e vestiario per euro 3.000,00;
- g) acquisto carburanti per mezzi di dotazione per euro 324,00;
- h) spese noleggio impianti semaforici per euro 40.000,00;
- i) tassa possesso veicoli per euro 1.995,00;
- l) allestimento presepe per euro 1.000,00;
- m) spese per arredo natalizio per euro 1.000,00;

- n) buoni servizi infanzia per euro 80.602,00;
- o) assistenza alle persone anziane per euro 5.000,00;
- p) materiale sanitario e d.p.i. – economale per euro 1.000,00;
- q) revisione prezzi contrattuali aggiornamenti indici ISTAT per euro 2.000,00;
- r) compartecipazione progetto ANCI per euro 13.000,00;
- s) utenze e canoni energia elettrica per euro 3.480,00;
- t) acquisto attrezzature, arredi per euro 400,00;
- u) utenze e canoni telefonia per euro 1.000,00;
- v) manutenzioni varie per euro 400,00;
- z) acquisto ricambi autoveicoli in dotazione per euro 1.000,00.

Per quanto riguarda le variazioni apportate alla Missione 60 “Anticipazioni finanziarie” e Missione 90 “Servizi per conto terzi” il Collegio prende atto che tali variazioni sono state apportate in ossequio ai principi contabili vigenti all’01/01/2015, che prevedono l’obbligo di contabilizzare nelle scritture finanziarie dell’Ente i movimenti di utilizzo e di reintegro delle somme.

Tutto ciò premesso, visto il parere favorevole espresso in data 24/11/2016 dal Responsabile del Servizio Finanziario ai sensi dell’art. 49 comma 1 del TUEL e preso atto che, ai sensi dell’art. 153, comma 4 del vigente TUEL, le variazioni di cui al presente provvedimento assicurano la salvaguardia degli equilibri finanziari e complessivi della gestione, il Collegio:

ESPRIME

parere favorevole sulla deliberazione di Giunta comunale n. 196 del 17/10/2016 avente ad oggetto la variazione al bilancio di previsione ed al piano esecutivo di gestione, da sottoporre alla ratifica del Consiglio Comunale, evidenziando l’inosservanza delle norme procedurali previste dall’art. 175 comma 5 quinquies del TUEL.

In ogni caso, al fine di garantire la tenuta degli equilibri di bilancio,

INVITA

l’ente al monitoraggio costante dei flussi di cassa sia in entrata che in uscita, con la raccomandazione che gli impegni di spesa dovranno essere correlati agli accertamenti dei relativi livelli di entrata.

Letto, confermato, sottoscritto.

Manfredonia, lì 13 dicembre 2016

Il Collegio dei Revisori

Presidente

Dott. Pietro Gianfriddo

Revisore

Dott. Giuseppe Toma

Revisore

Dott. Mario Alfonso Gentile