

CITTA' DI MANFREDONIA

PIAZZA DEL POPOLO, 8 — C.F. 83000290714
PROVINCIA DI FOGGIA

COLLEGIODEIREVISORIDEICONTI

VERBALE N. 24 DEL 16/09/2019

L'anno duemiladiciannove il giorno sedici del mese di settembre alle ore 09:30 si é adunato presso lo studio del Componente Rag. Giuseppe Pesino, in Giuggianello (Le), Via Madonna Pellegrina n. 5, il Collegio dei Revisori dei Conti del Comune di Manfredonia, con la presenza dei Sigg.:

- Dott. Vincenzo Vendola - Presidente
- Rag. Giovanni Fraccascia - Componente
- Rag. Giuseppe Pesino - Componente

Il Presidente, riscontrata la presenza di tutti i componenti del Collegio, dichiara la seduta valida ed atta a deliberare sul seguente

ORDINE DEL GIORNO

Richiesta di parere sulla Proposta di deliberazione del Commissario Straordinario con i poteri del Giunta Comunale n. 30 del 09/09/2019 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).

L'Organo di revisione

RICEVUTO

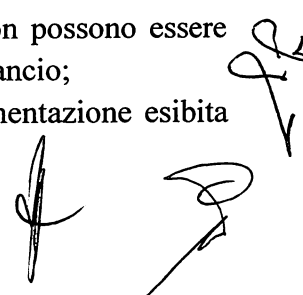
a mezzo pec in data 10/09/2019 la proposta di deliberazione di cui in intestazione, con i necessari allegati,

RICHIAMATI

- l'art. 228 comma 3 D. Lgs. 267/2000;
- il comma 4 dell'art. 3 del D. Lgs n.118/2011 che disciplina le operazioni di riaccertamento dei residui attivi e passivi;
- il paragrafo 9.1 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, allegato 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011;

TENUTO CONTO

- delle determine di riaccertamento assunte in via istruttoria dai singoli responsabili di entrata e di spesa e della relativa documentazione probatoria;
- che i residui approvati con il rendiconto della gestione dell'esercizio precedente non possono essere oggetto di ulteriori re imputazioni ma possono costituire economie o diseconomie di bilancio;
- che l'organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati sulla base della documentazione esibita dall'Ente, come da carte di lavoro acquisite agli atti;



Esaminata la richiamata proposta deliberativa, unitamente alla documentazione allegata e ad ulteriore documentazione a supporto, si rileva la seguente situazione alla data del riaccertamento ordinario:

- residui attivi conservati al 31/12/2018:

| | |
|---------------------------------------|---------------|
| Provenienti dalla gestione residui | 28.527.094,81 |
| Provenienti dalla gestione competenza | 16.455.870,42 |

- i residui passivi conservati al 31/12/2018 ammontano a:

| | |
|---------------------------------------|---------------|
| Provenienti dalla gestione residui | 7.201.954,76 |
| Provenienti dalla gestione competenza | 17.698.034,39 |

- gli accertamenti e impegni assunti nel 2018, cancellati e reimputati nel 2019 si evincono dalla tabella seguente dove viene esposto il complessivo valore degli accertamenti e degli impegni reimputati nel 2019

| | |
|--------------------------------------|--------------|
| Accertamenti cancellati e reimputati | 4.240.911,81 |
| Impegni cancellati e reimputati | 4.240.911,81 |

L'organo di revisione ha verificato che la reimputazione degli impegni è stata effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa come di seguito rappresentato:

| SPESA | VARIAZIONE POSITIVA | VARIAZIONE NEGATIVA |
|---|------------------------|------------------------|
| Variazione capitoli spesa corrente | | 397.808,99 |
| Variazioni capitoli spesa in c/capitale | | 38.184,36 |
| FPV spesa parte corrente | 397.808,99 | |
| FPV spesa parte capitale | 38.184,36 | |
| totale a pareggio | 435.993,85 | 435.993,85 |

L'organo di revisione ha infine verificato la variazione agli stanziamenti di bilancio di previsione finanziario 2019-2021- annualità 2019 necessaria alla reimputazione degli accertamenti ed impegni non esigibili, come di seguito rappresentato:

| DESCRIZIONE | VARIAZIONE POSITIVA | VARIAZIONE NEGATIVA |
|---|------------------------|------------------------|
| FPV di entrata di parte corrente | 397.808,99 | |
| FPV di entrata parte capitale | 38.184,36 | |
| Variazioni di Entrata di parte corrente | 755.331,65 | |
| Variazioni di entrata di parte capitale | 3.485.580,16 | |
| Variazioni capitoli di spesa corrente | | 1.153.140,64 |

| | | |
|---|--------------|--------------|
| Variazioni Capitoli di spesa c/capitale | | 3.523.765,02 |
| Totale a pareggio | 4.676.905,16 | 4.676.905,16 |

Per quanto sopra espresso, L'Organo di revisione

RILEVATA

- la cancellazione dei residui attivi di Euro 183.724,98 inerenti i canoni di concessione terreni, immobili e mobili alla società OASI LAGO SALSO S.p.A., già partecipata dal Comune, siti nel comprensorio agricolo ex Daunia Risi e relativi al periodo dall'01/11/2004 al 31/12/2008. La cancellazione dei residui di cui sopra, tramite Atto di Determinazione – Settore 2° N.C. n.ro 189 del 20/02/2019, era stata richiesta dal precedente Collegio dei Revisori con Verbale n. 14 del 31/05/2018 che subordinava il parere favorevole del riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2017 al verificarsi di tale ipotesi;
- la necessità di implementare l'attività di recupero dei residui attivi mantenuti, anche e soprattutto con riferimento alla loro vetustà, al fine di evitare che si proceda alla loro cancellazione con inevitabili effetti negativi sulla gestione finanziaria dell'Ente;

PRENDE ATTO

che, ai sensi dell'art. 49 del TUEL, il Dirigente del Quarto Settore ha espresso parere favorevole per la regolarità tecnica e contabile;

ESPRIME

Parere favorevole al riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2018, di cui alla proposta di delibera in esame.

Il collegio invita l'Ente, come stabilito dal principio contabile applicato 4/2, a trasmettere l'atto di riaccertamento dei residui al tesoriere.

Il Presidente, constatato che non ci sono altri argomenti da discutere, alle ore 13,30 dichiara chiusa la seduta previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Il Collegio dei Revisori

Presidente Dott. Vincenzo Vendola

Componente Rag. Giovanni Fraccascia

Componente Rag. Giuseppe Pesino