

CITTA' DI MANFREDONIA

PIAZZA DEL POPOLO, 8 – C.F. 83000290714

PROVINCIA DI FOGGIA

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

VERBALE N. 14 DEL 31/05/2018

L'anno duemiladiciotto il giorno trentuno del mese di maggio alle ore 10:15 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

Richiesta di parere su Riaccertamento ordinario dei residui ex art. 3 comma 4 D.Lgs. 118/2011, come modificato dal D.Lgs. 126/2014, di cui alla proposta di deliberazione di Giunta n. 94 del 17/05/2018.

Ricevuta a mezzo pec in data 29/05/2018 prot. 18287 la richiesta di parere sulla proposta di deliberazione di Giunta n. 94 del 17/05/2018 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 2016. Accertamento e impegno delle entrate e delle spese agli esercizi di esigibilità. Atto propedeutico all'approvazione del Rendiconto concernente l'esercizio 2017.**

Avviata in data 22/05/2018 e proseguita in data 25/05/2018 l'attività di verifica delle determinazioni dirigenziali adottate e richiamate dalla suindicata proposta di deliberazione di

Giunta: n. 404 del 21/03/2018 Servizi Affari Generali ed alla persona, n. 412 del 23/03/2018 Servizi sociali e Piano Sociale di Zona, 420 del 26/03/2018 Serv. Educativi scuola e diritto allo studio, n. 470 del 09/04/2018 Polizia locale, n. 535 del 24/04/2018 Attività produttive, n. 568 del 02/05/2018 Tutela ambiente, n. 569 del 02/05/2018 Staff Segreteria, n. 571 del 02/05/2018 Urbanistica e SUE, n. 551 del 26/04/2018 Settore economico Finanziario, n. 487 del 11/04/2018 Lavori Pubblici.

Visti:

- i prospetti contabili rappresentativi delle operazioni effettuate per il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi per il rendiconto della gestione 2017 allegati alla predetta proposta deliberativa;
- il D.Lgs. n. 267/2000: artt. 175, 227, comma 5, lett. C), e 228, comma 3;
- il D.Lgs. n. 118/2011: art. 3 comma 4;
- l'allegato 4/2 (principio contabile n. 2): punti 8.10, 9.1 e 11.10;

Dato atto che:

- in base alle disposizioni citate, il riaccertamento ordinario è effettuato con deliberazione di Giunta Comunale corredata dal parere dei revisori dei conti;
- che il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi è un'operazione da svolgersi annualmente, attraverso una ricognizione completa delle proprie posizioni debitorie e creditorie, alla luce del principio di competenza finanziaria e potenziata in vigore dal 01/01/2015;

Tenuto conto che:

a) l'articolo art. 3 comma 4 D.Lgs 118/2011 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»;*

b) 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»;*

c) il citato articolo art. 3 comma 4 stabilisce le seguenti regole per la conservazione dei residui e per la reimputazione di accertamenti ed impegni: *«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 dell'esercizio, ma non pagate. Le entrate e le spese accertate e impegnate non esigibili nell'esercizio considerato,*

sono immediatamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili. La reimputazione 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».

Tenuto conto che i residui approvati con il conto del bilancio 2014 e non reimputati con il riaccertamento straordinario non possono essere oggetto di ulteriori re imputazioni ma possono costituire economie o diseconomie di bilancio;

Preso atto delle determine (atti) di riaccertamento assunte in via istruttoria dai singoli responsabili di entrata e di spesa e della relativa documentazione probatoria;

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:

ANALISI DEI RESIDUI

Alla data del 31/12/2017, a seguito del riaccertamento ordinario, risultano i seguenti residui:

- Residui attivi pari a € 44.365.896,40
- Residui attivi eliminati pari a € 10.002.079,01

- Residui passivi pari a € 27.473.514,56
- Residui passivi eliminati pari a € 6.810.659,86

ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE

I residui attivi, classificati secondo l'esercizio di derivazione, dopo il riaccertamento dei residui sono i seguenti:

	2012 e precedenti	2013	2014	2015	2016	2017	totale
Titolo 1	1.219.876,85	1.804.361,83	2.880.863,61	2.100.497,99	2.515.550,50	3.684.282,59	14.205.433,37
Titolo 2	399.969,08			104.850,71	1.230.453,44	758.422,08	2.493.695,31
Titolo 3	1.218.678,83	280.810,73	304.604,82	1.971.648,06	2.783.556,58	1.676.383,83	8.235.682,85
Titolo 4	4.756,06			12.287.732,89	23.151,19	176.336,00	12.491.976,14
Titolo 5							0
Titolo 7							0
TOTALE	2.843.280,82	2.085.172,56	3.185.468,43	16.464.729,65	6.552.711,71	6.295.424,50	37.426.787,67

I residui passivi, classificati secondo l'esercizio di derivazione, dopo il riaccertamento dei residui sono i seguenti:

	2012 e precedenti	2013	2014	2015	2016	2017	totale
Titolo 1	103.123,28	15.989,86	36.639,61	1.366.851,25	997.889,78	10.926.046,94	13.446.540,72
Titolo 2	148.994,26	137,80	1.899,80	8.467.722,51	395.861,99	432.001,76	9.446.618,12
Titolo 3							
Titolo 4		30.000,00					
Titolo 5						3.412.605,17	3.412.605,17
Titolo 7	73.756,36	8.256,42	5.381,10	632,02	69.973,94	443.958,99	601.958,83
TOTALE	194.907,10	8.530.508,20	10.272.456,46	9.835.205,78	1.463.725,71	15.214.612,86	26.907.722,84

Con riferimento alla vetustà dei residui, l'Organo di revisione rileva che le suindicate tabelle riportano la vetustà dei residui così come rilevata dagli atti acquisiti e forniti dall'Ente.

ACCERTAMENTI E IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2017 MA NON ESIGIBILI AL 31/12/2017

Nelle tabelle seguenti sono dettagliati gli accertamenti e gli impegni assunti o reimputati nel 2017 ma non esigibili alla data del 31/12/2017:

	Accertamenti 2017	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti nel 2017	Accertamenti reimputati
Titolo 1	30.831.423,01	24.049.926,55	14.205.433,37	0,00
Titolo 2	8.723.192,32	7.204.980,32	2.493.695,31	1.063.376,78
Titolo 3	6.384.043,65	4.242.991,59	8.235.682,85	436.365,90
Titolo 4	2.020.311,17	1.761.989,60	12.491.976,14	7.056.616,05
Titolo 5	0,00			
Titolo 6	16.509,79		16.509,79	421.482,76
Titolo 7	25.269.121,18	25.269.121,18		
TOTALE	73.244.601,12	62.529.009,24	37.443.297,46	8.977.841,49

	Impegni 2017	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2017	Impegni reimputati
Titolo 1	41.269.833,64	30.295.549,36	9.446.618,12	977.879,62
Titolo 2	549.313,29	117.311,53		1.279.412,81
Titolo 3				
Titolo 4	1.929.620,05	1.929.620,05		
Titolo 5	25.269.121,18	21.856.516,01	3.412.605,17	
TOTALE	69.017.888,16	54.198.996,95	12.859.223,29	2.257.292,43

ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE

Nelle tabelle seguenti sono dettagliati gli accertamenti e gli impegni non esigibili che sono stati correttamente reimputati negli esercizi in cui saranno esigibili:

	Accertamenti reimputati	2018	2019	2020
Titolo 1	0,00	0,00		
Titolo 2	1.063.376,78	1.063.376,78		
Titolo 3	436.365,90	436.365,90		
Titolo 4	7.056.616,05	7.056.616,05		
Titolo 5				
Titolo 6	421.482,76	421.482,76		
Titolo 7				
TOTALE			-	-
	8.977.841,49	8.977.841,49		

	Impegni reimputati (+)FPV	2018	2019	2020
Titolo 1	977.879,62	977.879,62		
Titolo 2	1.279.412,81	1.279.412,81		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE			-	-
	2.257.292,43	2.257.292,43		

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

L'organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati riportati nelle tabelle che seguono secondo la tecnica di campionamento (utilizzando il criterio della significatività finanziaria) come da carte di lavoro allegate.

RESIDUI DA CONTO DEL BILANCIO 2016

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui attivi al 31/12/2016, accertati nel 2017 e non riscossi al 31/12/2017:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2017	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.17
Titolo 1	16.084.022,56	4.163.443,81	- 1.209.244,57	10.711.334,18
Titolo 2	2.678.560,51	766.626,79	- 2.346,59	1.909.587,13
Titolo 3	8.676.113,46	987.898,58	- 869.549,38	6.818.665,50
Titolo 4	18.201.112,02	569.056,52	- 4.626.668,05	13.005.387,45
Titolo 5	2.295,00		- 2.295,00	
Titolo 6	2.707.233,91	104.649,35	- 1.475.476,80	1.127.107,76
Titolo 7				
Titolo 9	52.425,52	10.000,00	- 8.981,11	33.444,41
TOTALE	48.401.762,98	6.601.675,05	- 8.194.561,50	33.605.526,43

Dall'analisi dei dati riportati si evidenzia che, nonostante la cospicua cancellazione di residui attivi per i quali i responsabili dei servizi hanno dato adeguata motivazione, sono stati mantenuti residui aventi un grado di vetustà abbastanza elevato.

In particolare si rilevano residui attivi inerenti canoni di concessione terreni, immobili e mobili alla società Oasi Lago, già partecipata dal Comune, siti nel comprensorio agricolo ex Daunia Risi. Tali residui sono relativi al periodo dall'01/11/2004 al 31/12/2008 per un importo complessivo di euro 183.724,98. Preso atto della motivazione fornita dal responsabile del servizio (*crediti esigibili tenuto conto che a seguito di delibera C.C. n. 17/2015 veniva approvato lo schema di accordo per la cessione delle quote del Comune al Parco Nazionale del Gargano, cui ha fatto seguito l'atto di cessione*), il Collegio dei Revisori ritiene che non si rilevano i requisiti di legge affinché si mantengano i suindicati residui, non sussistendo agli atti alcuna documentazione comprovante l'interruzione dei termini prescrizionali.

Il Collegio rileva, altresì, che relativamente alla entrate tributarie si è provveduto alla cancellazione di residui attivi derivanti da anni relativamente recenti (anni 2014 e 2016). Il Collegio prende atto della motivazione fornita dal responsabile del servizio che, dietro espressa richiesta, ha attestato la correttezza dell'operazione, susseguente ad una attenta e analitica attività di verifica effettuata sulla base dei dati forniti dalla società incaricata della riscossione dei tributi.

In riferimento ai residui attivi mantenuti nonostante la vetustà, il Collegio ha chiesto idonea motivazione al Responsabile del servizio, che ne ha attestato la piena correttezza in considerazione dei vari atti di riscossione, anche esecutivi, posti in essere nel corso dell'anno.

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui passivi al 31/12/2016, impegnati nel 2017 e non pagati al 31/12/2017

	Residui passivi iniziali al 1.1.2017	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.17
Titolo 1	9.086.167,00	5.842.587,01	- 723.086,21	2.520.493,78
Titolo 2	15.115.492,66	1.345.088,16	- 4.755.788,14	9.014.616,36
Titolo 3				
Titolo 4	30.000,00			30.000,00
Titolo 5	7.622.941,42	7.622.941,42		
Titolo 7	679.674,51	515.461,67	- 6.213,00	157.999,84
TOTALE	32.534.275,59	15.326.078,26	- 5.485.087,35	11.723.109,98

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2017

Il Fondo Pluriennale vincolato al 31/12/2017 è pari a euro 1.122.015,44.

L'Organo di revisione ha verificato la composizione del fondo pluriennale vincolato al 31/12/2017, come da tabella qui di seguito riportata.

MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2016	Spese Impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2017 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio N2017 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2017 (cd. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi a 2017	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2016 rinviata all'esercizio 2018 e successivi	Spese Impegnate nell'esercizio 2017 con imputazione all'esercizio 2018 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese Impegnate nell'esercizio 2017 con imputazione all'esercizio 2019 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese Impegnate nell'esercizio 2017 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 2017
	(a)	(b)	(x)	(y)	(c) = (a) - (b)-(x)-(y)	(d)	(e)	(f)	(g) = (c) + (d) + (e) + (f)
01 MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione									
01 Organi istituzionali	10.000,00	10.000,00			-				-
02 Segreteria generale	44.493,48	40.493,48			4.000,00	100,00			4.100,00
03 Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	6.736,59	1.036,59			5.700,00				5.700,00
04 Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali					-				-
05 Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	8.607,14	8.363,14	244,00		-	187.314,00			187.314,00
06 Ufficio tecnico	9.549,01	340,07	8,94		9.200,00				9.200,00
07 Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile					25.196,05				25.196,05
08 Statistica e sistemi informativi	76.073,34	76.073,34			-				-
09 Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali					-				-
10 Risorse umane	430.078,35	92.835,83			337.242,52				337.242,52
11 Altri servizi generali	57.602,87	53.802,87			3.800,00				3.800,00
12 Politica regionale unitaria per i servizi istituzionali, generali e di gestione					-				-
TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali e generali, di	643.140,78	282.945,32	252,94	-	385.138,57	187.414,00	-	-	572.552,57

	gestione e di controllo									
02	MISSIONE 2 - Giustizia									
01	Uffici giudiziari	1.323,58	1.323,58		-					-
02	Casa circondariale e altri servizi				-					-
03	Politica regionale unitaria per la giustizia (solo per le Regioni)				-					-
	TOTALE MISSIONE 2 - Giustizia	1.323,58	1.323,58	-	-	-	-	-	-	-
03	MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza									
01	Polizia locale e amministrativa	11.951,15			11.951,15					11.951,15
02	Sistema integrato di sicurezza urbana				-					-
03	Politica regionale unitaria per l'ordine pubblico e la sicurezza				-					-
	TOTALE MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza	11.951,15	-	-	11.951,15	-	-	-	-	11.951,15
04	MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio									
01	a Istruzione prescolastica	6.572,76	6.572,76		-					-
02	Altri ordini di istruzione non universitaria	1.915,47	1.915,47		-					-
03	Edilizia scolastica				-					-
04	Istruzione universitaria				-					-
05	Istruzione tecnica superiore				-					-
06	Servizi ausiliari all'istruzione				-					-
07	Diritto allo studio				-					-
08	Politica regionale unitaria per l'istruzione e il diritto allo studio				-					-
	TOTALE MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio	8.488,23	8.488,23	-	-	-	-	-	-	-
05	MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali									
01	Valorizzazione dei beni di interesse storico.				-					-
02	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale				-					-
03	Politica regionale unitaria per la tutela dei beni e delle attività culturali				-					-
	TOTALE MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	-	-	-	-	-	-	-	-	-
06	MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero									
01	Sport e tempo libero	8.469,72	8.469,72		-					-
02	Giovani				-					-
03	Politica regionale unitaria per i giovani, lo sport e il tempo libero				-					-
	TOTALE MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	8.469,72	8.469,72	-	-	-	-	-	-	-
07	MISSIONE 7 - Turismo									
01	Sviluppo e valorizzazione del turismo				-					-
02	Politica regionale unitaria per il turismo (solo per le Regioni)				-					-
	TOTALE MISSIONE 7 - Turismo	-	-	-	-	-	-	-	-	-
08	MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa									
01	Urbanistica assetto del territorio	37.700,13	37.700,13		-	47.056,00				47.056,00
02	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare				-	2.128,78				2.128,78
03	Politica regionale unitaria per l'assetto del territorio e l'edilizia abitativa									

					-				-
TOTALE MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	37.700,13	37.700,13	-	-	-	49.184,78	-	-	49.184,78
09 MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente									
01 Difesa del suolo					-				-
02 Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	159.238,63				159.238,63	33.837,96			193.076,59
03 Rifiuti					-				-
04 Servizio idrico integrato					-				-
05 Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione					-				-
06 Tutela e valorizzazione delle risorse idriche					-				-
07 Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni					-				-
08 Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento					-				-
09 Politica regionale unitaria per lo sviluppo sostenibile e la tutela del territorio e l'ambiente (solo per le Regioni)					-				-
TOTALE MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	159.238,63	-	-	-	159.238,63	33.837,96	-	-	193.076,59
10 MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità									
01 Trasporto ferroviario					-				-
02 Trasporto pubblico locale					-	20.793,96			20.793,96
03 Trasporto per vie d'acqua					-				-
04 Altre modalità di trasporto					-				-
05 Viabilità e infrastrutture stradali	8.158,80	58,80			8.100,00				8.100,00
06 Politica regionale unitaria per i trasporti e il diritto alla mobilità					-				-
TOTALE MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	8.158,80	58,80	-	-	8.100,00	20.793,96	-	-	28.893,96
11 MISSIONE 11 - Soccorso civile									
01 Sistema di protezione civile	10.487,92	8.372,50			2.115,42	15.500,00			17.615,42
02 Interventi a seguito di calamità naturali					-				-
03 Politica regionale unitaria per il soccorso e la protezione civile					-				-
TOTALE MISSIONE 11 - Soccorso civile	10.487,92	8.372,50	-	-	2.115,42	15.500,00	-	-	17.615,42
12 MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia									
01 Interventi per l'infanzia e per i minori	344.958,07	252.910,48			92.047,59	90.866,89			182.914,48
02 Interventi per la disabilità	27.723,37	797,88			26.925,49				26.925,49
03 Interventi per gli anziani					-				-
04 Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	228.663,49	218.594,91			10.068,58	500,00			10.568,58
05 Interventi per le famiglie	12.127,04				12.127,04				12.127,04
06 Interventi per il diritto alla casa					-				-
7 Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	51.678,41	37.024,07			14.654,34	1.551,04			16.205,38
8 Cooperazione e associazionismo					-				-
9 Servizio necroscopico e cimiteriale	4.261,59	2.392,47	1.869,12						-
10 Politica regionale unitaria per i diritti sociali e la famiglia					-				-
TOTALE MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e	669.411,97	511.719,81	1.869,12	-	155.823,04	92.917,93	-	-	248.740,97

	famiglia									
13	MISSIONE 13 - Tutela della salute									
01	Servizio sanitario regionale - finanziamento ordinario corrente per la garanzia dei LEA				-					-
02	Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per livelli di assistenza superiori ai LEA				-					-
03	Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per la copertura dello squilibrio di bilancio corrente				-					-
04	Servizio sanitario regionale - ripiano di disavanzi sanitari relativi ad esercizi pregressi				-					-
05	Servizio sanitario regionale - investimenti sanitari				-					-
06	Servizio sanitario regionale - restituzione maggiori gettiti SSN				-					-
07	Ulteriori spese in materia sanitaria				-					-
08	Politica regionale unitaria per la tutela della salute (solo per le Regioni)				-					-
	TOTALE MISSIONE 13 - Tutela della salute	-	-	-	-	-	-	-	-	-
14	MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività									
01	Industria, e PMI e Artigianato				-					-
02	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	2.230,00	2.230,00		-					-
3	Ricerca e innovazione				-					-
4	Reti e altri servizi di pubblica utilità				-					-
05	Politica regionale unitaria per lo sviluppo economico e la competitività				-					-
	TOTALE MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	2.230,00	2.230,00	-	-	-	-	-	-	-
15	MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale									
01	Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro				-					-
02	Formazione professionale				-					-
03	Sostegno all'occupazione				-					-
04	Politica regionale unitaria per il lavoro e la formazione professionale				-					-
	TOTALE MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	-	-	-	-	-	-	-	-	-
16	MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca									
01	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare				-					-
02	Caccia e pesca				-					-
03	Politica regionale unitaria per l'agricoltura, i sistemi agroalimentari, la caccia e la pesca (solo per le Regioni)				-					-
	TOTALE MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	-	-	-	-	-	-	-	-	-
17	MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche									
1	Fonti energetiche				-					-
02	Politica regionale unitaria per l'energia e la diversificazione delle fonti energetiche (solo per le Regioni)				-					-
	TOTALE MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	-	-	-	-	-	-	-	-	-
18	MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali									
01	Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali				-					-
02	Politica regionale unitaria per le relazioni con le altre autonomie territoriali e locali (solo per le Regioni)				-					-
	TOTALE MISSIONE 18 -									

	Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	-	-	-	-	-	-	-	-
19	MISSIONE 19 - Relazioni internazionali								
01	Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo								
02	Cooperazione territoriale								
	TOTALE MISSIONE 19 - Relazioni internazionali	-	-	-	-	-	-	-	-
	TOTALE								
		1.560.600,91	861.308,09	2.122,06	-	722.366,81	399.648,63	-	1.122.015,44
* Indicare gli anni di riferimento N, N+1 e N+2.									
(a)	Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal consuntivo dell'anno precedente. Nel primo esercizio di applicazione del titolo primo del D.Lgs 118/2011 la voce indica l'importo del fondo pluriennale vincolato definito in occasione del riaccertamento straordinario dei residui, pari alla differenza tra gli impegni cancellati e reimputati all'esercizio e agli esercizi successivi e gli accertamenti cancellati e reimputati all'esercizio e agli esercizi successivi.								
(b)	Indicare l'importo degli impegni assunti negli esercizi precedenti e imputati all'esercizio cui si riferisce il rendiconto finanziati dal FPV. Nel primo esercizio di applicazione del titolo primo del D.Lgs 118/2011 è indicata la differenza tra gli impegni reimputati all'esercizio e gli accertamenti reimputati al medesimo esercizio.								
(x)	Indicare le economie, registrate nel corso dell'esercizio e verificate in sede di rendiconto, sugli impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato indicati dalla lettera b.								
(d), (e), (f)	Indicare gli impegni assunti nel corso dell'esercizio N con imputazione all'esercizio N+1 (colonna d), all'esercizio N+2 (colonna e), e agli esercizi successivi (colonna f), comprese le spese prenotate sulla base della gara per l'affidamento dei lavori, formalmente indetta ai sensi dell'art. 53, comma 2, del citato decreto legislativo n. 163 del 2006, riguardanti le spese di investimento per lavori pubblici, di cui all'art. 3 comma 7 del decreto legislativo 12 aprile 2006, n.163 "Codice dei contratti pubblici", esigibili negli esercizi successivi								

CONCLUSIONI

Tenuto conto delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate, l'Organo di revisione

RILEVA LA NECESSITA'

- di perfezionare, anche mediante un più efficace utilizzo delle strutture informatiche, le procedure adottate dai singoli responsabili dei servizi ai fini del riaccertamento dei residui attivi e passivi, nel rispetto di quanto disposto dai principi contabili applicati;
- 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 cancellazioni con inevitabili effetti negativi sulla gestione finanziaria dell'Ente;
- di verificare periodicamente con cadenza trimestrale l'attività di riscossione, anche con riferimento alle azioni di recupero coattivo attivate.

PRENDE ATTO

dei pareri di regolarità tecnica e contabile espressi, ai sensi degli articoli 49 e 147 bis del D.Lgs. n. 267/2000, dai dirigenti competenti

ESPRIME

parere favorevole al riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2017, di cui alla proposta di deliberazione n. 94 del 17/05/2018, a condizione che si provveda alla cancellazione dei residui attivi di euro 183.724,98 inerenti i canoni di concessione terreni, immobili e mobili alla società Oasi Lago, già partecipata dal Comune, siti nel comprensorio agricolo ex Daunia Risi e relativi al

periodo dall'01/11/2004 al 31/12/2008, salvo che non sia fornita idonea documentazione attestante l'interruzione dei termini prescrizionali.

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 18:10 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

