Collegio dei Revisori

Verbale n. 08/2025

L'anno 2025 il giorno 12 del mese di marzo alle ore 10.00 si è riunito presso la casa Comunale di Via Trento 8, il Collegio dei Revisori del Comune di Bisceglie, alla presenza dei soggetti normativamente previsti, al fine di effettuare la verifica ordinaria di cassa *ex* art. 223 del D. Lgs. 267/2000 e ss.mm.ii e art. 79 del Regolamento Comunale di Contabilità approvato con Deliberazione di Consiglio Comunale n. 55 del 29.06.2017.

Sono presenti:
- Dott. Giorgio Treglia *Presidente*
- Dott. Salvatore Maggi *Componente*
- Dott. Luciano Latartara *Componente*

Si fa presente che partecipa alla verifica:
- Dott. Angelo Pedone in qualità di Dirigente della Ripartizione Finanziaria e con funzioni di Vice Segretario Generale.

Il Collegio dei Revisori

Visto lo Statuto dell'Ente,
Visto il Regolamento di Contabilità dell'Ente,
Visti gli artt. 223 e 239 D. Lgs. 18/08/2000 n. 267.

Il Collegio prende atto che dal 01/01/2023 è stato affidato il servizio di Tesoreria alla Banca Popolare Pugliese Soc. Coop. per azioni con contratto rep. 1601 del 15/02/2023.

Il Collegio vista la documentazione in formato elettronico trasmessa dal Tesoriere BPP e di quella dell'Ente trasmessa a mano dal Dirigente della Ripartizione Finanziaria, procede alla verifica ordinaria di cassa, per il IV trimestre 2024, fissata alla data del 31/12/2024.

C_A883 - - 1 - 2025-03-12 - 0017149

Le operazioni di verifica compiute, vengono analiticamente descritte di seguito:

1) **Accerta che il Fondo Cassa al 31/12/2024, come da risultanze del Tesoriere dell'Ente, è così certificato:**

SCRITTURE CONTABILI DEL COMUNE DI BISCEGLIE			
FONDO DI CASSA DELL'ENTE	**01/01/2024**	+	**42.750.958,94**
REVERSALI EMESSE	31/12/2024	+	*59.479.754,19*
MANDATI EMESSI	31/12/2024	-	*56.214.905,53*
FONDO DI CASSA DELL'ENTE	**31/12/2024**		**46.015.807,60**

SCRITTURE CONTABILI DEL TESORIERE - BPP SPA			
FONDO DI CASSA DEL TESORIERE	**01/01/2024**	+	**42.750.958,94**
REVERSALI (Residui e competenza)	31/12/2024	+	*59.479.754,19*
MANDATI (Residui e competenza)	31/12/2024	-	*56.214.905,53*
RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE	31/12/2024	+	-
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE	31/12/2024	-	-
Giacenza di cassa Tesoriere	**31/12/2024**		**46.015.807,60**

PROSPETTO DI RACCORDO			
FONDO DI CASSA DELL'ENTE	**31/12/2024**	+	**46.015.807,60**
RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE	31/12/2024	+	-
REVERSALI DA ACQUISIRE	31/12/2024	-	-
REVERSALI DA EVADERE BPP	31/12/2024	-	-
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE	31/12/2024	-	-
MANDATI DA ACQUISIRE	31/12/2024	+	-
MANDATI DA EVADERE BPP	31/12/2024	+	-
Saldo di cassa riconciliato	**31/12/2024**		**46.015.807,60**

C_A883 - - 1 - 2025-03-12 - 0017149

2) Accerta che la Parificazione del Fondo di Cassa del Tesoriere, al 31/12/2024, con le risultanze presso la Tesoreria Provinciale dello Stato, è così effettuata:

PARIFICAZIONE CON BANCA D'ITALIA - CONTO 63774		
saldo risultante dal conto del Tesoriere al 31/12/2024	+	€ **46.015.807,60**
Versamento tributi F24EP del 31/12/2024 effettuati direttamente su BANKIT non contabilizzati da BPP	**aggiunte**	
Girofondi in uscita/sbilanci nella giornata del 31/12/2024, sulla contabilità speciale n. 63774, presso la Banca d'Italia – Sezione di Tesoreria Provinciale dello Stato di Bari, contabilizzati da BANKIT successivamente	**aggiunte**	€ -
Girofondi in entrata della giornata del 31/12/2024, sulla contabilità speciale n. 63774, presso la Banca d'Italia – Sezione di Tesoreria Provinciale dello Stato di Bari, contabilizzati da BANKIT	**aggiunte**	
Riscossioni effettuate dal Tesoriere a tutto il periodo di riferimento non contabilizzate nella Contabilità Speciale	**sottratte**	€ 9.618,65
saldo risultante sulla contabilità speciale n. 63774, presso la Banca d'Italia – Sezione di Tesoreria Provinciale dello Stato di Bari al 31/12/2024 - MOD. 3 TESUN	=	€ **46.006.188,95**

Il saldo alla data del 31/12/2024 sul conto n. 63774 presso la Tesoreria Unica – Banca d'Italia - Tesoreria dello Stato - Sezione di Bari, è il seguente:

ENTE: 0063774 COMUNE DI BISCEGLIE	
SITUAZIONE RELATIVA AL MESE DI DICEMBRE 2024	**IMPORTO**
SC/FRUTTIFERO	€ *1.634.418,30*
SC/INFRUTTIFERO	€ *44.371.770,65*
SITUAZIONE DICEMBRE 2024	€ **46.006.188,95**

C_A883 - - 1 - 2025-03-12 - 0017149

Il Collegio attesta che dal prospetto rilasciato dal Tesoriere le somme vincolate e accantonate ammontano ad euro € 7.531.448,97=.

Le somme **vincolate,** ex art. 180 del TUEL, detenute dal Tesoriere dell'Ente, alla data del 31/12/2024, ammontano ad € 6.800.379,00= così suddivise:

Vincolo	Descrizione	Importo al 31/12/2024
202	Fondo MUTUI	847.302,79
203	Fondo CONTRIBUTI STATO	5.209.442,40
204	Fondo CONTRIBUTI REGIONE	728.531,62
206	Fondo TRASFERIMENTI PNRR	1.602,85
211	Fondo CONTRIBUTI PIANO DI ZONA	13.500,00
	TOTALE FONDO VINCOLI	6.800.379,66

Le somme **accantonate** dal tesoriere per impegni futuri (pignoramenti presso terzi e altre somme), alla data del 31/12/2024, ammontano ad € 731.069,31=, che di seguito si riepilogano:

Numero Conto	Tipo Conto	Descrizione Conto	importo
670	Pignoramenti	**********	1.010,52
880	Pignoramenti	**********	42.926,40
883	Pignoramenti	**********	43.606,80
894	Pignoramenti	**********	15.681,30
901	Pignoramenti	**********	295.174,20
902	Pignoramenti	**********	6.073,32
905	Pignoramenti	**********	10.148,50
916	Pignoramenti	**********	1.032,54
918	Pignoramenti	**********	1.095,00
922	Pignoramenti	**********	737,25
925	Pignoramenti	**********	54.474,99
927	Pignoramenti	**********	20.454,77
928	Pignoramenti	**********	2.452,86
929	Pignoramenti	**********	2.237,46
935	Pignoramenti	**********	22.873,64
936	Pignoramenti	**********	9.441,56
968	Pignoramenti	**********	2.319,61
973	Pignoramenti	**********	1.954,91
974	Pignoramenti	**********	1.111,85
976	Pignoramenti	**********	350,00
979	Pignoramenti	**********	289,44
980	Pignoramenti	**********	964,39
984	Pignoramenti	**********	994,14
985	Pignoramenti	**********	613,80
987	Pignoramenti	**********	1.936,98
997	Pignoramenti	**********	5.468,27
1010	Pignoramenti	**********	5.091,09
1021	Pignoramenti	**********	861,00
1030	Pignoramenti	**********	1.655,24
1032	Pignoramenti	**********	3.658,55

C_A883 - - 1 - 2025-03-12 - 0017149

1033	Pignoramenti	**********	658,38
1035	Pignoramenti	**********	19.306,13
1036	Pignoramenti	**********	1.657,29
1037	Pignoramenti	**********	2.751,33
1038	Pignoramenti	**********	562,95
1039	Pignoramenti	**********	4.772,48
1040	Pignoramenti	**********	1.657,29
1041	Pignoramenti	**********	1.657,29
1042	Pignoramenti	**********	2.751,63
1043	Pignoramenti	**********	6.875,16
1044	Pignoramenti	**********	1.425,11
1045	Pignoramenti	**********	11.005,70
1046	Pignoramenti	**********	7.445,57
20.11.2023	Pignoramenti	**********	12.775,25
19.02.2024	Pignoramenti	**********	6.500,00
19.02.2024	Pignoramenti	**********	1.500,00
19.02.2024	Pignoramenti	**********	10.500,00
19.02.2024	Pignoramenti	**********	7.300,00
19.02.2024	Pignoramenti	**********	18.000,00
19.02.2024	Pignoramenti	**********	2.000,00
19.02.2024	Pignoramenti	**********	500,00
19.03.2024	Pignoramenti	**********	8.917,04
19.03.2024	Pignoramenti	**********	7.342,70
19.03.2024	Pignoramenti	**********	4.477,86
23.04.2024	Pignoramenti	**********	2.943,38
23.04.2024	Pignoramenti	**********	2.943,38
01.07.2024	Pignoramenti	**********	2.000,00
01.07.2024	Pignoramenti	**********	2.000,00
01.07.2024	Pignoramenti	**********	2.500,00
01.07.2024	Pignoramenti	**********	2.500,00
09.07.2024	Pignoramenti	**********	7.135,28
23.07.2024	Pignoramenti	**********	1.312,36
23.07.2024	Pignoramenti	**********	1.432,00
08.10.2024	Pignoramenti	**********	1.810.05
04.11.2024	Pignoramenti	**********	1.399,63
04.11.2024	Pignoramenti	**********	1.360,20
04.11.2024	Pignoramenti	**********	2.703,49
		Pignoramenti alla data del 31/12/2024	**731.069,31**

Il Collegio invita nuovamente all'A.F.A. Avvocatura e Servizio Legale e Contenzioso ad attivare le procedure di cancellazione dei succitati vincoli, attesa la vetustà degli stessi, dopo aver verificato l'avvenuto pagamento del debito sottostante. Il Collegio richiede urgente riscontro.

3) Alla data del 31/12/2024 non risultano partite da regolarizzare.

C_A883 - - 1 - 2025-03-12 - 0017149

4) Accerta la consistenza di cassa a tutto il 31/12/2024 dei Conti Correnti Postali, come di seguito riportati:

AZIENDA	COORDINATE	DESCRIZIONE	DATA CONTABILE	SALDO CONTABILE
580261	IT 24 W 07601 04000 001028305314	Canoni alloggi ERP Gestione ARCAPUGLIA	31/12/2024	271.807,40
580261	IT 21 F 07601 04000 001050078995	ENTRATE ECONOMALI	31/12/2024	12.301,96
580261	IT 80 Z 07601 04000 001067053403	Canoni locativi	31/12/2024	106.887,15
580261	IT 02 H 07601 04000 001067081156	Riscossione coattiva canoni locativi	31/12/2024	5.632,60
580261	IT 92 Q 07601 04000 001070598568	SOSTA A PAGAMENTO	31/12/2024	195.835,95
580261	IT 86 V 07601 04000 001070763451	REFEZIONE SCOLASTICA	31/12/2024	161.103,07
580261	IT 29 Z 07601 04000 000012295721	POLIZIA MUNICIPALE	31/12/2024	893.836,13
580261	IT 17 C 07601 04000 000001574326	TOSAP Gestione Concessionario	31/12/2024	72.544,49
580261	IT 26 X 07601 04000 000001574415	PUBBLICITA' E AFFISSIONI Gestione Concessionario	31/12/2024	19.223,05
580261	IT 18 V 07601 04000 000001574512	TARI Gestione PAGOPA	31/12/2024	2.436.288,68
580261	IT 95 L 07601 04000 000018301705	VARIE	31/12/2024	680.473,18
580261	IT 51 Y 07601 04000 000003692711	RUOLI P.M.	31/12/2024	304.563,49
580261	IT 71 O 07601 04000 000050579200	CONDONO	31/12/2024	1.213,58
580261	IT 37 X 07601 04000 000086388204	ADDIZ.LE COM.LE IRPEF Gestione Ente	31/12/2024	2.618,25
580261	IT 15 Y 07601 04000 000090620782	TARSU E TRIB. MINORI Gestione Ente	31/12/2024	939,88
			SALDO CONTI POSTALI	5.165.268,86

Il collegio invita l'ente a riversare dette somme sul conto di tesoreria comunale.

C_A883 - - 1 - 2025-03-12 - 0017149

5) Si accerta che i TITOLI E VALORI ATTIVI IN PORTAFOGLIO, a tutto il 31/12/2024, risultano i seguenti:

TITOLI E VALORI IN PORTAFOGLIO		
Titoli in custodia al	31/12/2024	€ 0,00
Valori in custodia al	31/12/2024	€ 23.248.448,06
Titoli e valori in custodia al	**31/12/2024**	**€ 23.248.448,06**

I Titoli e valori sono in custodia presso il Servizio Economato dell'Ente in attesa di riversamento delle garanzie presso il nuovo Tesoriere – Banca Popolare Pugliese.

Il Collegio rileva che alla data del 31/12/2024 l'Ente ha emesso n. 6.646 mandati di pagamento e n. 7.613 reversali di incasso.

6) Piano dei flussi di cassa 2025, ex art. 6 del D.L. 155/2024:

Il Collegio ha ricevuto nota pec a firma del funzionario amministrativo contabile dell'Ente ad oggetto "notifica approvazione Piano dei Flussi di Cassa per l'esercizio finanziario 2025 ai sensi dell'art. 6 del D.L. 155/2024" prot. 0015821del 07/03/2025. Con detta nota l'Ente ha informato il collegio che in data 28/02/2025 la Giunta Comunale con delibera n. 62 ha approvato il suddetto piano. Il Collegio al riguardo dà atto che ai sensi del comma 2 del citato art.6 del D.L. 155/2024 il Comune di Bisceglie ha adottato il piano annuale dei flussi di cassa 2025.

7) Tempestività dei pagamenti

L'Organo di revisione verifica che lo stock del debito dell'Ente relativo al quarto trimestre calcolato da PCC è pari a 3.460.591,92=

CONDIZIONE	Valore
Importo scaduto e non pagato	€ 3.526.242,06
Note di credito	-€ 65.650,14
Totale importo scaduto e non pagato	€ 3.460.591,92
Importo documenti ricevuti nell'esercizio	€ 31.068.684,48
Tempo medio ponderato di pagamento	55,86 gg
Tempo medio ponderato di ritardo	21,18 gg

Si accerta che l'ammontare complessivo dello stock di debito scaduto e non pagato, nonché i tempi medi ponderati di pagamento e di ritardo, relativo al quarto trimestre, suddivisi per ripartizione dell'Ente è il seguente:

C_A883 - - 1 - 2025-03-12 - 0017149

Denominazione ente	Codice ufficio	Debito calcolato da PCC della sola unità organizzativa	Debito calcolato da PCC comprensivo delle UO gerarchicamente dipendenti	Tempo medio ponderato di pagamento della sola unità organizzativa	Tempo medio ponderato di ritardo della sola unità organizzativa	Tempo medio ponderato di pagamento comprensivo delle UO gerarchicamente dipendenti	Tempo medio ponderato di ritardo comprensivo delle UO gerarchicamente dipendenti	Abilitato alla comunicazione
Comune di Bisceglie	C_A883	0	3460591,92			55,86	21,18	esponsabile/incaricato
Ripartizione Amministrativa e Servizi al Cittadino	8953LK	6171,39	6171,39	29,1	-0,9	29,1	-0,9	No
Area Funzionale Autonoma - Avvocatura Servizio Legale e Contenzioso	10KQF4	42617,33	42617,33	61,03	16,92	61,03	16,92	No
Ripartizione Ambiente - S.U.A.P. - S.U.A. - Trasporti e Mobilita' Sostenibile	KRYZTJ	580529,49	1094529,7	112,93	82,23	127,35	96,69	Responsabile
Ufficio Demanio e Patrimonio	2HA3CN	514000,21	514000,21	391	361	391	361	No
Ripartizione Servizi Sociali ed Educativi, Cultura, Sport, Turismo	I0ECFA	321075,94	321075,94	47,13	17,12	47,13	17,12	No
Ripartizione Pianificazione, Programmi ed Infrastrutture	PWZFUF	1180161,3	1180161,25	64,55	26,72	64,55	26,72	Responsabile
Ripartizione Polizia Locale, Protezione Civile, Sicurezza e Viabilita'	C0GWBS	86204,83	86204,83	73,55	43,3	73,55	43,3	No
Segreteria Generale	ENXSVN	2449,98	2449,98	24,64	-5,58	24,64	-5,58	No
Uff_eFatturaPA - CANCELLATA	UFJLFY	0	0					No
servizi informativi e di comunicazione	BV2IWW	0	0					No
Ripartizione Finanziaria	E60JUP	12768,91	12768,91	20,56	-9,65	20,56	-9,65	No
Servizio Ciclo Integrato dei Rifiuti	YSNX35	714612,59	714612,59	34,17	2,33	34,17	2,33	No
Ufficio per la transizione al Digitale	BXXXLO	0	0					No
			7435184,05					

Il Collegio invita i Responsabili di Ripartizione che hanno superato i limiti di tempestività dei pagamenti (30 gg.), come sopra riportato, al rispetto dei termini di cui alla legge 231/2002 e s.m.i..

Il Collegio prende atto dell'evoluzione dell'Indice dei Tempi di Pagamento (ITP), dei trimestri di pagamento dell'esercizio:

Trimestre di pagamento	ITP
1° trimestre	24.13
2° trimestre	14,90
3° trimestre	8,23
4° trimestre	16,45
Annuo	**15,10**

* * * * *

C_A883 - - 1 - 2025-03-12 - 0017149

Il Collegio, alla presenza del Dirigente della Ripartizione Finanziaria, effettua la periodica "**verifica trimestrale del Conto della Gestione dell'Economo – Agente contabile a denaro**" relativa al IV trimestre 2024.

Il Collegio dei Revisori

Visto lo Statuto dell'Ente ed il Regolamento di contabilità
Visti gli artt. 223 e 239 D. Lgs. 18/08/2000 n. 267
Visto il Giornale delle Riscossioni e dei Pagamenti dal 01/10/2024 al 31/12/2024.

Considerato

che il controllo della documentazione giustificativa della gestione è stato effettuato con la tecnica del campionamento, all'unanimità attesta quanto segue:

Cassa Economale al 31/12/2024

Anticipazioni	+	5.000,00
Buoni Pagati	-	17.987,33
Reintegri	+	17.987,33
Restituzione anticipazioni	-	5.000,00
Saldo Cassa Economale	+	**0,00**

Entrate di Competenza Economale al 31/12/2024

Riscossioni	+	192.277,17
Versamenti	-	192.277,17
Saldo Entrate	+	**0,00**

Situazione riepilogativa di Cassa al 31/12/2024

Saldo Cassa Economale	+	-
Saldo Entrate	+	-
Totale Giacenza Cassa	+	**0,00**

Il saldo di cassa alla data del 31/12/2024 è di euro 0,00=. Il Saldo Entrate risulta per:

- € 0,00= in denaro contante;
- € 0,00= depositati su c/c postali inerenti ad operazioni effettuate con POS mobile.

L'ultimo riversamento di contanti pari ad € 1.776,65= risulta effettuato in data 20/12/2024 sul conto di tesoreria con quietanza n.7890.

C_A883 - - 1 - 2025-03-12 - 0017149

Il Collegio procede alla verifica di cassa alla data odierna (cassa aperta ore 10.30):

Cassa Economale al 12/03/2025

Anticipazioni	+	-
Buoni Pagati	-	-
Reintegri	+	-
Saldo Cassa Economale	+	-

Entrate di Competenza Economale al 12/03/2025

Riscossioni	+	1.613,76
Versamenti	-	811,24
Saldo Entrate	+	802,52

Riepilogo entrate e spese al 07/02/2024

Saldo Cassa Economale	+	-
Saldo Entrate	+	802,52
Totale Giacenza Cassa	+	**802,52**

L'ultimo riversamento di contanti pari ad € 811,24= risulta effettuato in data 04/03/2025 sul conto di tesoreria con quietanza n.1362.

Il Collegio accerta altresì che il saldo di cassa alla data del 12/03/2025 di euro 802,52= cosi suddiviso:

- euro 667,40= su c/c postale per gli introiti POS;
- euro 135,12= in contanti come di seguito dettagliato:

Taglio		Pezzi	Importo
€	500,00	0	-
€	200,00	0	-
€	100,00	1	100,00
€	50,00	0	-
€	20,00	1	20,00
€	10,00	0	-
€	5,00	2	10,00
Monete metalliche			5,12
		Totale	**135,12**

C_A883 - - 1 - 2025-03-12 - 0017149

Il Giornale delle Riscossioni riporta operazioni dalla n. 516 del 02/10/2024 al n. 692 del 31/12/2024, nel periodo oggetto di esame; sono state selezionate a campione (alla fine di ogni mese) le seguenti sei operazioni con riferimento alle quali è stata acquisita la relativa documentazione:

OPERAZIONE	GIORNO	DIRITTI DI SEGRETERIA - FOTOCOPIA - RIERCA	DIRITTI CARTA IDENTITA'	PROVENTI AUTOLINEE	DIRITTI STATO CIVILE	TOTALE
574-riscossione	30/10/2024	2,00 €	- €	- €	- €	2,00 €
575-riscossione	30/10/2024	25,82 €	- €	- €	- €	25,82 €
643-riscossione	28/11/2024	25,00 €	- €	- €	- €	25,00 €
644-riscossione	28/11/2024	25,00 €	- €	- €	- €	25,00 €
691-riscossione	31/12/2024	497,50 €	- €	- €	- €	497,50 €
692-riscossione	31/12/2024		1.084,00 €	- €	- €	1.084,00 €

In ordine ai controlli eseguiti, intesi alla verifica della corrispondenza tra la documentazione ricevuta e le scritture dell'Economo/agente contabile a denaro, non sono state rilevate irregolarità o incongruenze.

Il Giornale dei Pagamenti riporta operazioni dalla n. 121 del 01/10/2024 al n. 189 del 12/12/2024, nel periodo oggetto di esame; sono state selezionate a campione le seguenti sei operazioni con riferimento alle quali è stata acquisita la relativa documentazione:

OPERAZIONE	GIORNO	FORNITORE	OGGETTO	Data Quietanza	IMPORTO
134-ordine	23/10/2024	Cartolibreria Ricchiuti snc	materiale di cancelleria GdP	05/11/2024	€ 23,25
135-ordine	29/10/2024	PUNTOSTAMPA S.N.C. di DI PIERRO ANTONIO PAOLO & C	Fornitura stampati GdP (Scissione dei pagamenti del buono n. 133 del 23/10/2024)	12/11/2024	€ 105,60
173-ordine	29/11/2024	INCOMM srl	fornitura cavo per l'ufficio transizione digitale (scissione dei pagamenti del buono n. 167 del 27/11/2024)	16/12/2024	€ 1,98
174-ordine	29/11/2024	INCOMM srl	Intervento tecnico PC ripartizione ambiente (Scissione dei pagamenti buono n. 142 del 11/11/2024)	16/12/2024	€ 35,20
188-ordine	11/12/2024	PUNTOSTAMPA S.N.C. di DI PIERRO ANTONIO PAOLO & C	Fornitura cartelline "Città di Bisceglie" per ufficio Stato Civile (Scissione dei pagamenti buono n. 154/2024)	16/12/2024	€ 27,50
189-ordine	12/12/2024	POSTE ITALIANE	Commissione per ultimo versamento con ccp c/o sportello automatico	12/12/2024	€ 2,00

C_A883 - - 1 - 2025-03-12 - 0017149

In ordine ai controlli eseguiti, intesi alla verifica della corrispondenza tra la documentazione ricevuta e le scritture dell'Economo, non sono state rilevate irregolarità o incongruenze.

Il Collegio invita l'Ente a trasmettere copia del presente verbale, a cura della Ripartizione Finanziaria, al Tesoriere comunale, a cura del Sig. Segretario Generale al Sig. Sindaco, perché ne sia data comunicazione al Consiglio comunale nella prima seduta successiva alla redazione del presente.

Il presente Verbale viene letto, confermato e sottoscritto.

Bisceglie, 12/03/2025

Dott. Giorgio Treglia	
Dott. Salvatore Maggi	
Dott. Luciano Latartara	
Dott. Angelo Pedone	

C_A883 - - 1 - 2025-03-12 - 0017149