

VERBALI REVISORE DEI CONTI - COMUNE DI CAVASSO NUOVO

ANNO 2021

VERBALE N. 1/2021 DEL REVISORE DEI CONTI DEL 20 GENNAIO 2021

- Verifica di Cassa Tesoreria al 31/12/2020

VERBALE N. 2/2021 DEL REVISORE DEI CONTI DEL 24 FEBBRAIO 2021

- Questionario Conto Consuntivo 2019 della Corte dei Conti.
- Questionario Preventivo 2020 della Corte dei Conti.

VERBALE N. 3/2021 DEL REVISORE DEI CONTI DEL 23 MARZO 2021

- Disciplina del canone patrimoniale. Regolamento.
- Piano triennale di fabbisogno di personale 2020-2023
- Documento Unico di Programmazione semplificato (D.U.P.).
- Esame Bilancio di Previsione 2021/2023.

VERBALE N. 4/2021 DEL REVISORE DEI CONTI DEL 24 MARZO 2021

- Bilancio di Previsione 2021/2023 – Relazione del Revisore.

VERBALE N. 5/2021 DEL REVISORE DEI CONTI DEL 30 MARZO 2021

- Esame ed approvazione del Bilancio di Previsione e relativi allegati Esercizi 2021-2023 ed approvazione DUP 2021-2023 – Partecipazione in collegamento telematico al Consiglio Comunale.

VERBALE N. 6/2021 DEL REVISORE DEI CONTI DEL 29 APRILE 2021

- Verifica di Cassa Tesoreria al 31/03/2021.
- Verifica Conto Economale e resa del conto al 31/03/2021.

VERBALE N. 7/2021 DEL REVISORE DEI CONTI DEL 24 MAGGIO 2021

- Certificazione utilizzo fondi COVID.

VERBALE N. 8/2021 DEL REVISORE DEI CONTI DEL 28 GIUGNO 2021

- Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi esercizio finanziario 2020. Variazione al Bilancio pluriennale 2020-2022 e 2021-2023- Parere.
- Variazione Bilancio di Previsione.

- Approvazione tariffe e agevolazioni TARI.

VERBALE N. 9/2021 DEL REVISORE DEI CONTI DEL 26 LUGLIO 2021

- Verifica di Cassa Tesoreria al 30/06/2021.
- Verifica Conto Economale e resa del conto al 30/06/2021.
- Salvaguardia degli equilibri di Bilancio, esercizio finanziario anno 2021.

VERBALE N. 10/2021 DEL REVISORE DEI CONTI DEL 30 LUGLIO 2021

- Esame Conto Consuntivo 2020 e Predisposizione Relazione del Revisore.

VERBALE N. 11/2021 DEL REVISORE DEI CONTI DEL 10 AGOSTO 2021

- Variazione al Bilancio di Previsione Finanziario 2021-2023- Parere.

VERBALE N. 12/2021 DEL REVISORE DEI CONTI DEL 10 AGOSTO 2021

- Approvazione Rendiconto 2020 -Partecipazione al Consiglio Comunale.

VERBALE N. 13/2021 DEL REVISORE DEI CONTI DEL 02 SETTEMBRE 2021

- Obiettivi Finanza Pubblica - Firma certificazioni

VERBALE N. 14/2021 DEL REVISORE DEI CONTI DEL 25 OTTOBRE 2021

- Variazione al Bilancio di Previsione Finanziario 2021-20213- Parere.
- Verifica di Cassa Tesoreria al 30/09/2021.

VERBALE N. 15/2021 DEL REVISORE DEI CONTI DEL 29 NOVEMBRE 2021

- Richiesta certificazione in merito alla costituzione del Fondo per la contrattazione collettiva decentrata integrativa del salario accessorio. Anno 2021 - Parere
- Variazione al Bilancio di previsione per il triennio 2021-2023

VERBALE N. 16/2021 DEL REVISORE DEI CONTI DEL 14 DICEMBRE 2021

- Sottoscrizione definitiva del contratto collettivo decentrato integrativo di parte economica 2021
- Comune di Cavasso Nuovo - Parere

VERBALE N. 1/2021 DEL REVISORE DEI CONTI DEL 20 GENNAIO 2021

L'anno duemilaventuno, addì venti del mese di gennaio, alle ore 9.30, il Revisore dei Conti del Comune di Cavasso Nuovo, dr. Mulotti Emilio, iscritto al Registro dei Revisori Legali di cui al D.Lvo n. 39/10 al n. 40162 e all'Ordine dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili Sezione A di Udine al n. 45, ha provveduto presso il proprio studio in Udine, via Giusti n. 2, sul seguente ordine del giorno:

1. Verifica di Cassa – Tesoreria al 31/12/2020.

Sul punto n. 1 –

Il Revisore ha verificato la consistenza di Cassa – Tesoreria al 31/12/2020 ed ha riscontrato quanto segue.

Situazione di diritto

Saldo iniziale di cassa € **1.052.278,19**

A sommare REVERSALI EMESSE (n. 985)

Competenza

€ 1.565.959,76

Residui

€ 235.624,56

€ 1.801.584,32

Totale ENTRATE

€ **2.853.862,51**

A dedurre MANDATI EMESSI (n. 1457)

Competenza

€ 1.391.621,68

Residui

€ 351.128,53

€ 1.742.750,21

Saldo di diritto al 31/12/2020

€ **1.111.112,30**

di cui cassa vincolata

€ 62.740,64

Conto del tesoriere

Saldo iniziale di cassa

€ **1.052.278,19**

A sommare REVERSALI RISCOSSE

€ 1.801.584,32

A sommare INCASSI SENZA REVERSALE

€ -

Totale ENTRATE	€ 2.853.862,51
A dedurre MANDATI PAGATI	€ 1.742.750,32
A dedurre Pagamenti eseguiti senza mandati	€ -
Saldo di fatto del Tesoriere al 31/12/2020	€ 1.111.112,30

Prospetto di conciliazione

Saldo di diritto al 31/12/2020	€ 1.111.112,30
A sommare INCASSI SENZA REVERSALE	€ -
A dedurre Reversali da riscuotere	€ -
A sommare MANDATI NON PAGATI	€ -
A sommare MANDATI TRASMESSI e non ancora presi in carico dal Tesoriere	€ -
A detrarre REVERSALI TRASMESSE e non ancora presi in carico dal Tesoriere	€ -
A dedurre Pagamenti eseguiti senza mandati	€ -
Saldo di fatto del Tesoriere al 31/12/2020	€ 1.111.112,30

La seduta, previa lettura ed approvazione del presente verbale, alle ore 11,10 viene tolta.

IL REVISORE
(dr. Emilio Mulotti)

VERBALE N. 2/2021 DEL REVISORE DEI CONTI DEL 24 FEBBRAIO 2021

L'anno duemilaventuno, addì ventiquattro del mese di febbraio, alle ore 10.20, il Revisore dei Conti del Comune di Cavasso Nuovo, dr. Mulotti Emilio, iscritto al Registro dei Revisori Legali di cui al D.Lvo n. 39/10 al n. 40162 e all'Ordine dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili Sezione A di Udine al n. 45, ha provveduto presso il proprio studio in Udine, via Giusti n. 2, sul seguente ordine del giorno:

1. Questionario Conto Consuntivo 2019 della Corte dei Conti.
2. Questionario Preventivo 2020 della Corte dei Conti.

Sul punto n. 1 –

Il Revisore prende atto che in data 24/02 c. a. ha preso in esame il Questionario Consuntivo 2019 della Corte dei Conti.

Ha innanzitutto dato risposta alle domande preliminari, per poi compilare la Sezione I, Gestione Finanziaria, la Sezione II – Indebitamento e strumenti di finanza derivata, la Sezione III – Organismi partecipati e la Sezione IV: Stato patrimoniale. Il Revisore compila inoltre le tabelle della Sezione I Gestione finanziaria: Sezione I.I Cassa, consistenza fondo di cassa, Sezione I.II FPV, Sezione I.III Entrate e le tabelle della Sezione II Indebitamento e strumenti di finanza derivata.

Il Revisore, completata la compilazione, ha trasmesso in data odierna il Questionario alla Corte dei Conti con gli allegati previsti: Delibera consiliare n. 22 del 30/09/2020 di approvazione del Rendiconto per l'esercizio finanziario del 2019; Relazione dell'Organo di Revisione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto anno 2019.

Sul punto n. 2 –

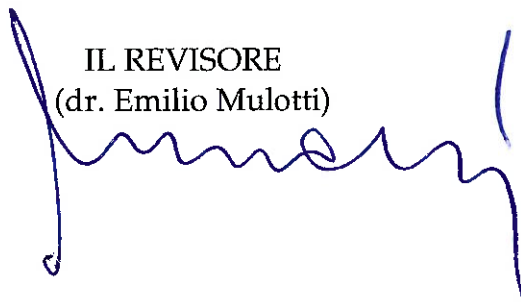
Il Revisore prende atto che in data 24/02 c. a. ha preso in esame il Questionario Preventivo 2020 della Corte dei Conti.

Ha innanzitutto dato risposta alle domande preliminari, per poi compilare la Sezione I, Equilibri finanziari, la Sezione II - Indebitamento, la Sezione III – Previsioni di cassa e patrimonio e la Sezione IV: Sezione IV.1 – Equilibri finanziari e Fondo pluriennale vincolato; Sezione IV.2 - Equilibri finanziari ed accantonamenti; Sezione IV.4 - Indebitamento.

Il Revisore, completata la compilazione, ha trasmesso in data odierna il Questionario alla Corte dei Conti con gli allegati previsti: Delibera consiliare n.7 del 28/04/2020 di approvazione dello schema di Bilancio di Previsione Finanziario 2020-2022; Parere dell'Organo di Revisione sulla proposta di Bilancio di Previsione Finanziario 2020-2022.

La seduta, previa lettura ed approvazione del presente verbale, alle ore 13,30 viene tolta.

IL REVISORE
(dr. Emilio Mulotti)



VERBALE N. 3/2021 DEL REVISORE DEI CONTI DEL 23 MARZO 2021

L'anno duemilaventuno, addì ventitre del mese di marzo, alle ore 18.15, il Revisore dei Conti del Comune di Cavasso Nuovo, dr. Mulotti Emilio, iscritto al Registro dei Revisori Legali di cui al D.Lvo n. 39/10 al n. 40162 e all'Ordine dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili Sezione A di Udine al n. 45, ha provveduto sul seguente ordine del giorno:

1. Disciplina del canone patrimoniale. Regolamento.
2. Piano triennale di fabbisogno di personale 2021-2023.
3. Documento Unico di Programmazione semplificato (D.U.P.) 2021/2023
4. Esame Bilancio di Previsione 2021/2023

Sul punto n.1

Il Revisore, dopo aver esaminato la proposta del Consiglio "Regolamento comunale per la disciplina del canone patrimoniale di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria e del canone patrimoniale per le aree e spazi mercatali (CUP)", ha steso, in data 10/03 c.a., il seguente parere che si allega come parte integrante dello stesso:

Parere del Revisore dei Conti del Comune di Cavasso Nuovo su approvazione comunale per la disciplina del canone patrimoniale di concessione autorizzazione o esposizione pubblicitaria e del canone per le aree e spazi mercatali (CUP).

Il Revisore dei Conti del Comune di Cavasso Nuovo, Mulotti dott. Emilio, ai sensi e per gli effetti dell'art. 239, comma 1, lett. b) del Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267 e successive modifiche e integrazioni come sostituito dall'art. 3 del D.L. 174/2012 convertito con la Legge 213 del 7.12.2012,

VISTA la proposta del Consiglio Comunale del 6 marzo 2021, relativo all'oggetto,

VISTE le disposizioni contenute nella Legge n. 160 del 27 dicembre 2019, articolo 1, commi da 816 a 836, che così stabiliscono: "A decorrere dal 2021 il canone patrimoniale di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria, ai fini di cui al presente comma e ai commi da 817 a 836, denominato 'canone', è istituito dai comuni, dalle province e dalle città metropolitane, di seguito nominati 'enti', e sostituisce : la tassa di occupazione di spazi ed aree pubbliche, il canone per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche, l'imposta comunale sulla pubblicità e il diritto sulle pubbliche affissioni, il canone per l'installazione dei mezzi pubblicitari e il canone di cui all'articolo 27, commi 7 e 8, del codice della strada, di cui al decreto legislativo 30 aprile 1992, n. 285, limitatamente alle strade di pertinenza dei comuni e delle province. Il canone è comunque

comprensivo di qualunque canone ricognitorio o concessorio previsto da norme di legge e dai regolamenti comunali e provinciali, fatti salvi quelli connessi a prestazioni di servizi”,

RITENUTO NECESSARIO istituire e disciplinare il canone in modo da garantire gli equilibri del gettito delle entrate, nei limiti della disciplina di Legge, e di proporre un nuovo regolamento del canone unico patrimoniale con decorrenza dal 01/01/2021, con facoltà di differire l’entrata in vigore, se possibile, al 01/01/2022,

VISTI i pareri e le attestazioni di cui alla Legge n. 142/90, Legge n. 127/97, L.R. n. 49/91, L.R. n. 23/97,

VISTO il Regolamento proposto, composto da numero 150 articoli, come dettagliato nell’allegato A,

CONSIDERATO che in attuazione degli obblighi imposti dalla Legge n. 160/2019, si rende necessario istituire e disciplinare il nuovo canone unico patrimoniale in luogo della tassa per l’occupazione di spazi ed aree pubbliche (TOSAP-COSAP), dell’imposta comunale sulla pubblicità e del diritto sulle pubbliche affissioni (ICP-DPA), nonché del canone per l’installazione dei mezzi pubblicitari (CIMP) e del canone per l’occupazione delle strade,

tutto ciò premesso, il Revisore, per quanto di competenza

ESPRIME

parere favorevole alla proposta consiliare di approvazione del nuovo Regolamento del canone patrimoniale di concessione autorizzazione o esposizione pubblicitaria e del canone per le aree e spazi mercatali (CUP).

Udine, lì 10.03.2021

Il Revisore dei Conti
Mulotti Dott. Emilio

Sul punto n.2

Il Revisore, dopo aver esaminato la proposta della Giunta relativa all'oggetto, ha steso in data 22/03/c.a., il proprio parere che si allega come parte integrante e che qui si riporta integralmente:

Parere del Revisore dei Conti del Comune di Cavasso Nuovo sul Piano triennale di fabbisogno di personale 2021-2023.

Il Revisore dei Conti del Comune di Cavasso Nuovo, Mulotti dott. Emilio, ai sensi e per gli effetti dell’art. 239, comma 1, lett. b) del Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267 e successive modifiche e integrazioni come sostituito dall’art. 3 del D.L. 174/2012 convertito con la Legge 213 del 7.12.2012,

VISTA la proposta di deliberazione della Giunta Comunale di Cavasso Nuovo relativa all'oggetto, trasmessa allo scrivente in data 18/03/2021,

PRESO ATTO di quanto previsto dagli artt. 89-91 del D.Lgs. n. 267/2000, dal D.Lgs. n. 165/2001 e dal D.M. 08/05/2018, in materia di organizzazione e pianificazione del personale e di predisposizione del piano triennale in relazione alle funzioni istituzionali ed agli obiettivi di performance organizzativa, efficienza, economicità e qualità dei servizi ai cittadini,

PRESO ATTO della necessità di riorganizzazione della struttura e dell'esigenza di adottare il piano triennale di fabbisogno di personale che tenga conto, tra l'altro, del contenimento della spesa, delle facoltà assunzionali, del lavoro flessibile, delle progressioni verticali e della quota disabili,

PRESO ATTO del contenuto del Piano Triennale di fabbisogno di personale 2021-2023, che rispetta i vincoli finanziari a garanzia degli equilibri di finanza pubblica,

DATO ATTO che il piano triennale di fabbisogno di personale è rispettoso dell'obbligo di sostenibilità della spesa di personale al di sotto del valore soglia come definito dalla L.R. 18/2015 e s. m. i. e dalla D.G.R. n. 1885/2020,

PRESO ATTO che il presente provvedimento risulta coerente con gli altri strumenti di programmazione economico-finanziaria, con particolare riferimento al D.U.P. e al bilancio triennale di previsione, in corso di approvazione da parte del Consiglio Comunale,

PRESO ATTO che per il triennio 2021-2023:

- non si darà corso a procedure di stabilizzazione di cui all'art. 11, comma 11 della L.R. 31/2017,
- non si verificano le condizioni per progressioni verticali,
- non si darà corso ad assunzioni di figure dirigenziali,

VISTO il parere favorevole del Responsabile Servizio Personale per quanto attiene la regolarità tecnica,

VISTO il parere del Responsabile del Servizio Finanziario in ordine alla regolarità contabile,

tutto ciò premesso, il Revisore, per quanto di competenza

ESPRIME

parere favorevole alla proposta di Giunta Comunale avente ad oggetto il Piano triennale di fabbisogno di personale 2021-2023.

Udine, li 22.03.2021

Sul punto n.3

Il Revisore, dopo aver esaminato il Documento Unico di Programmazione semplificato anno 2021-2023, ha steso la seguente relazione che si allega come parte integrante dello stesso:

**OGGETTO: PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE PER APPROVAZIONE
DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE SEMPLIFICATO (D.U.P.) ANNO 2021 -
2023.**

Il sottoscritto dott. Mulotti Emilio, Revisore dei Conti nominato dal Consiglio Comunale con propria deliberazione n. 30 del 16/07/2018,

vista la deliberazione di Giunta Comunale n. 18 del 19/03/2021, relativa all'approvazione del Documento Unico di Programmazione per il Comune di Cavasso Nuovo per gli anni 2021-2023;

Tenuto conto che:

a) l'art.170 del D.Lgs.. 267/2000, indica:

al comma 5 "Il Documento unico di programmazione costituisce atto presupposto indispensabile per l'approvazione del bilancio di previsione";

b) il successivo articolo 174, indica al comma 1 che "Lo schema di bilancio di previsione finanziario e il Documento unico di programmazione sono predisposti dall'organo esecutivo e da questo presentati all'organo consiliare unitamente agli allegati e alla relazione dell'organo di revisione entro il 15 novembre di ogni anno";

c) al punto 8 del principio contabile applicato n. 4/1 allegato al D.Lgs. n. 118/2011, è indicato che il "il D.U.P, costituisce, nel rispetto del principio di coordinamento e coerenza dei documenti di bilancio, il presupposto generale di tutti gli altri documenti di programmazione". La Sezione strategica (SeS), prevista al punto 8.2) individua, in coerenza con il quadro normativo di riferimento e con gli obiettivi generali di finanza pubblica, le principali scelte che caratterizzano il programma di mandato e gli indirizzi generali di programmazione riferiti al periodo di mandato, mentre al punto 8.2) si precisa

che la Sezione operativa (SeO) contiene la programmazione operativa dell'ente avendo a riferimento un arco temporale sia annuale che pluriennale e che supporta il processo di previsione per la predisposizione della manovra di bilancio;

d) che il Decreto Ministeriale 29 agosto 2018 ha aggiornato il principio contabile applicato concernente la programmazione di cui all'allegato n. 4/1 del D.Lgs. 23.6.2011 n. 118 al punto 8.2 per consentire agli enti di inserire nel D.U.P tutti gli ulteriori strumenti di programmazione relativi all'attività istituzionale dell'ente di cui il legislatore, compreso il legislatore regionale e provinciale, prevede la redazione ed approvazione; Il principio contabile aggiornato prevede che "tali documenti sono approvati con il D.U.P, senza necessità di ulteriori deliberazioni";

e) che con Decreto Ministeriale 18 maggio 2018 è stato modificato il punto 8.4) del principio contabile applicato concernente la programmazione di cui all'allegato n. 4/1 del D.Lgs. 23.6.2011 n. 118 prevedendo una modifica dei contenuti del DUP semplificato per i Comuni con popolazione inferiore ai 2.000 abitanti;

Rilevato che Arconet nella risposta alla domanda n. 10 del 22 ottobre 2015 indica che il Consiglio deve esaminare e discutere il D.U.P presentato dalla Giunta e che la deliberazione consiliare puo' tradursi:

- ~~€€€€€€€€~~ in una approvazione, nel caso in cui il documento unico di programmazione rappresenti gli indirizzi strategici e operativi del Consiglio;
- ~~€€€€€€€€~~ in una richiesta di integrazioni e modifiche del documento stesso, che costituiscono un atto di indirizzo politico del Consiglio nei confronti della Giunta, ai fini della predisposizione della successiva nota di aggiornamento.

Tenuto conto che nella stessa risposta Arconet ritiene che il parere dell'organo di revisione, reso secondo le modalità previste dal regolamento dell'ente, sia necessario sulla deliberazione di giunta a supporto della proposta di deliberazione del Consiglio a prescindere dal tipo di deliberazione assunta anche in sede di prima presentazione.

Ritenuto che la presentazione del D.U.P al Consiglio, coerentemente a quanto avviene per il documento di economia e finanza del Governo e per il documento di finanza regionale presentato dalle giunte regionali, deve intendersi come la comunicazione delle linee strategiche ed operative su cui la Giunta intende operare e rispetto alle quali presenterà in Consiglio un bilancio di previsione ad esse coerente e che nel lasso di tempo che separa questa presentazione dalla deliberazione in Consiglio della nota di aggiornamento al DUP, l'elaborazione del bilancio di previsione terrà conto delle proposte integrative o

modificative che nel frattempo interverranno, facendo sì che gli indirizzi ed i valori dell'aggiornamento del D.U.P confluiscono nella redazione del bilancio di previsione. Considerato che il D.U.P., costituisce, nel rispetto del principio del coordinamento e coerenza dei documenti di bilancio, il presupposto necessario di tutti gli altri documenti di programmazione.

L'Organo di revisione ha verificato:

- a) la completezza del documento in base ai contenuti previsti dal principio contabile applicato n. 4/1;
- b) la coerenza interna del D.U.P con le linee programmatiche di mandato, presentate ed approvate con deliberazione di Consiglio comunale n.23 del 11.06.2019;
- c) la corretta definizione del gruppo della amministrazione pubblica con l'indicazione degli indirizzi e degli obiettivi degli organismi partecipati;
- d) l'adozione degli strumenti obbligatori di programmazione di settore e la loro coerenza con quanto indicato nel D.U.P e in particolare che:

1) Programma triennale lavori pubblici

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 21 del D.Lgs. 18 aprile 2016, n. 50, e regolato con Decreto 16 gennaio 2018 n. 14 del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti che ne definisce le procedure per la redazione e la pubblicazione è stato adottato dall'Organo esecutivo con deliberazione della Giunta comunale n. 9 del 21.03.2021.

2) Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

Il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari, di cui all'art. 58, comma 1, del D.L. 25 giugno 2008, n. 112. convertito con modificazioni dalla L. 6 agosto 2008, n. 133 è stato oggetto di deliberazione della Giunta comunale n. 8 del 21/03/2021.

3) Programma biennale degli acquisti di beni e servizi

Il programma biennale di forniture e servizi, di cui all'art.21, comma 6, del D.Lgs. n. 50/2016 e regolato con Decreto 16 gennaio 2018 n. 14 del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti che ne definisce le procedure per la redazione e la pubblicazione è stato oggetto di deliberazione della Giunta comunale n. 17 del 19/03/2021.

4) Piano triennale dei fabbisogni di personale

Il piano triennale dei fabbisogni di cui all'art. 6, comma 4 del D.Lgs. n. 30 marzo 2001, n. 165, così come modificato dal D.Lgs. 75/2017, per il periodo 2019-2021, è stato oggetto di deliberazione della Giunta comunale n 13 del 19/03/2021.

e) fatti salvi gli specifici termini previsti dalla normativa vigente, i documenti sopra elencati sono richiamati e contenuti nel DUP, senza necessità di ulteriori deliberazioni;

f) nel D.U.P è stato evidenziato che il periodo di mandato non coincide con l'orizzonte temporale di riferimento del bilancio di previsione;

esaminato lo schema di bilancio di previsione 2021-2023, approvato dalla Giunta comunale con deliberazione n. 9 del 19/03/2021;

preso atto dei pareri di regolarità tecnica e contabile previsti dall'art. 49, primo comma, e art. 147 bis, primo comma, del D.Lgs. 118/2011,

tutto ciò premesso, il Revisore

esprime parere favorevole

circa l'attendibilità e congruità delle previsioni contenute nel D.U.P. e la coerenza del Documento Unico di Programmazione 2021-2023 con le linee programmatiche di mandato e previsionali e con la programmazione operativa e di settore.

Udine, 23.03.2021

L'organo di revisione
Dott. Emilio Mulotti

Sul punto 4

Il Revisore ha preso in esame lo schema del bilancio di previsione del triennio 2021-2023 ed in particolare si è soffermato sui seguenti aspetti:

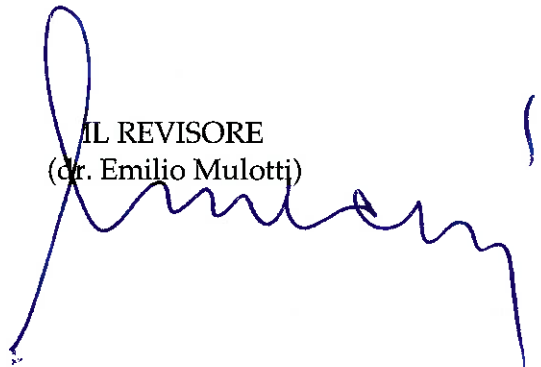
– Verifiche degli equilibri

- Gestione risultati esercizi 2019-2020
- Riepilogo generale entrate e spese 2021-2023
- Fondo pluriennale vincolato (FPV)
- Previsioni di cassa
- Verifica equilibrio corrente 2021-2023
- Entrate e spese di carattere non ripetitivo
- Verifica rispetto pareggio di bilancio
- Nota integrativa
- Coerenza delle previsioni interna ed esterna
- Attendibilità e congruità delle previsioni sia delle entrate che delle spese
- Spese di personale
- Fondo crediti di dubbia esigibilità ed altri fondi
- Organismi partecipati
- Spese in conto capitale

Il Revisore stenderà la relazione in una prossima seduta, dopo aver completato le verifiche previste.

Alle 19.45 il Revisore ha chiuso la seduta.

IL REVISORE
(dr. Emilio Mulotti)



VERBALE N. 4/2021 DEL REVISORE DEI CONTI DEL 24 MARZO 2021

L'anno duemilaventuno, addì ventiquattro del mese di marzo, alle ore 10.15, il Revisore dei Conti del Comune di Cavasso Nuovo, dr. Mulotti Emilio, iscritto al Registro dei Revisori Legali di cui al D.Lvo n. 39/10 al n. 40162 e all'Ordine dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili Sezione A di Udine al n. 45, ha provveduto sul seguente ordine del giorno:

1. Bilancio di previsione 2020-2022 – Relazione del Revisore.

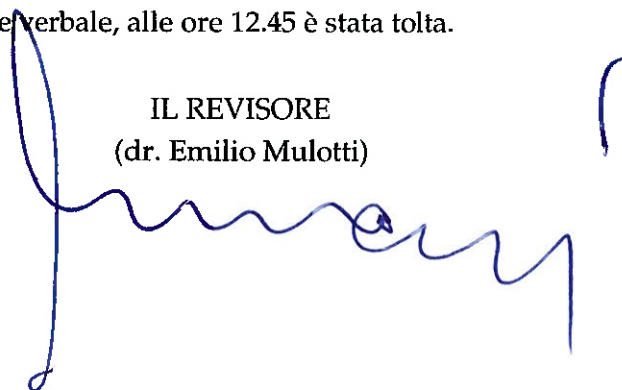
Sul punto n. 1 –

Il Revisore ha continuato l'esame del Bilancio di previsione 2021-2023 e dei documenti allegati, verificando in particolare lo stato di indebitamento del Comune e il suo andamento, l'ammontare degli interessi passivi e degli oneri finanziari.

Il Revisore, esaurite le verifiche programmate, ha quindi steso la propria relazione con parere favorevole sulla proposta di Bilancio di previsione 2021-2023 e documenti allegati.

La seduta, previa lettura ed approvazione del presente verbale, alle ore 12.45 è stata tolta.

IL REVISORE
(dr. Emilio Mulotti)



VERBALE N. 5/2021 DEL REVISORE DEI CONTI DEL 30 MARZO 2021

L'anno duemilaventuno, addì trenta del mese di marzo, alle ore 19.00, il Revisore dei Conti del Comune di Cavasso Nuovo, dr. Mulotti Emilio, iscritto al Registro dei Revisori Legali di cui al D.Lvo n. 39/10 al n. 40162 e all'Ordine dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili Sezione A di Udine al n. 45, si è messo in collegamento telematico con il Consiglio Comunale per provvedere sul seguente ordine del giorno:

–Esame ed approvazione del Bilancio di Previsione e relativi allegati Esercizi 2021-2023 ed approvazione DUP 2021-2023 – Partecipazione in collegamento telematico al Consiglio Comunale.

Sul punto –

Alle ore 19.00 si è riunito il Consiglio Comunale.

Oltre al Sindaco, ai membri della Giunta e del Consiglio Comunale ed al Segretario, partecipano ai lavori lo scrivente ed il Responsabile del Servizio Finanziario.

Il Sindaco e l'Assessore competente illustrano il Bilancio di Previsione 2021-2022-2023. Successivamente, il Presidente dà la parola al Revisore per la presentazione della propria Relazione al Bilancio di Previsione 2021-2022-2023.

Il Revisore, preso atto che la Relazione è stata precedentemente distribuita a tutti i Consiglieri, si è limitato ad esporre sinteticamente le risultanze del Bilancio di Previsione 2021-2021-2023 in collegamento telematico.

In particolare si è soffermato su quanto segue:

- Verifiche degli equilibri
- Gestione risultati esercizi 2019-2020
- Riepilogo generale entrate e spese 2021-2023

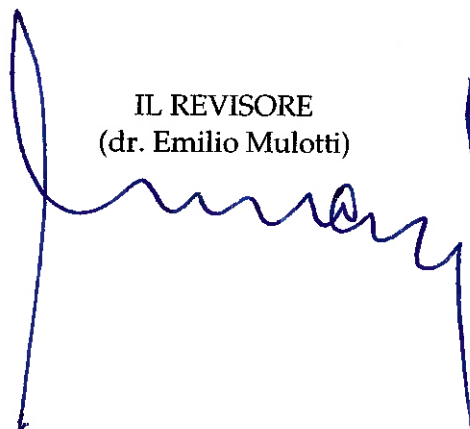
- Fondo pluriennale vincolato (FPV)
- Previsioni di cassa
- Verifica equilibrio corrente 2021-2023
- Entrate e spese di carattere non ripetitivo
- Verifica rispetto pareggio di bilancio
- Nota integrativa
- Coerenza delle previsioni interna ed esterna
- Attendibilità e congruità delle previsioni sia delle entrate che delle spese
- Spese di personale
- Fondo crediti di dubbia esigibilità ed altri fondi
- Organismi partecipati
- Spese in conto capitale
- Indebitamento

Il Revisore, in conclusione, per maggiori dettagli ha rinviato alla Relazione, esprimendo parere favorevole all'approvazione del Bilancio di Previsione 2021-2022-2023 e documenti allegati.

Dopo brevi interventi dei Consiglieri, Bilancio di Previsione 2021-2023 e documenti allegati e DUP 2021-2023 sono stati approvati dal Consiglio.

Alle ore 20.30 il Revisore ha chiuso il collegamento telematico con il Consiglio Comunale ed ha steso il presente verbale.

IL REVISORE
(dr. Emilio Mulotti)

A handwritten signature in blue ink, consisting of a large, stylized initial 'E' followed by a series of connected loops and a final vertical stroke.

VERBALE N. 6/2021 DEL REVISORE DEI CONTI DEL 29 APRILE 2021

L'anno duemilaventini, addì ventinove del mese di aprile, alle ore 9.15, il Revisore dei Conti del Comune di Cavasso Nuovo, dr. Mulotti Emilio, iscritto al Registro dei Revisori Legali di cui al D.Lvo n. 39/10 al n. 40162 e all'Ordine dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili Sezione A di Udine al n. 45, ha provveduto sul seguente ordine del giorno:

1. Verifica Obiettivi di finanza pubblica.
2. Verifica di Cassa – Tesoreria al 31/03/2021.
3. Verifica Conto Economico e resa del conto al 31/03/2021

Sul punto n. 1 –

Il Responsabile delegato di Posizione Organizzativa ha verificato che nell'esercizio 2019 gli obiettivi di finanza pubblica sono stati rispettati. Il Revisore ne prende atto.

Sul punto n. 2 –

Il Revisore ha verificato la consistenza di Cassa – Tesoreria al 31/03/2021 ed ha riscontrato quanto segue.

Situazione di diritto

Saldo iniziale di cassa		€ 1.111.112,30
A sommare REVERSALI EMESSE (n. 245)		
Competenza	€ 122.707,04	
Residui	<u>€ 48.671,05</u>	€ 171.378,09
Totale ENTRATE		€ 1.282.490,39
A dedurre MANDATI EMESSI (n. 416)		
Competenza	€ 221.770,37	
Residui	<u>€ 250.473,64</u>	€ 472.244,01
Saldo di diritto al 31/03/2021		€ 810.246,38

di cui cassa vincolata € 59.048,64

Conto del tesoriere

Saldo iniziale di cassa	€ 1.111.112,30
A sommare REVERSALI RISCOSSE	€ 171.378,09
A sommare INCASSI SENZA REVERSALE	€ 98.959,13
Totale ENTRATE	€ 1.381.449,52
A dedurre MANDATI PAGATI	€ 461.934,88
A dedurre Pagamenti eseguiti senza mandati	€ -
Saldo di fatto del Tesoriere al 31/03/2021	€ 919.514,64

Prospetto di conciliazione

Saldo di diritto al 31/03/2021	€ 810.246,38
A sommare INCASSI SENZA REVERSALE	€ 98.959,13
A dedurre Reversali da riscuotere	€ -
A sommare MANDATI NON PAGATI	€ 10.309,13
A sommare MANDATI TRASMESSI e non ancora presi in carico dal Tesoriere	€ -
A detrarre REVERSALI TRASMESSE e non ancora presi in carico dal Tesoriere	€ -
A dedurre Pagamenti eseguiti senza mandati	€ -
Saldo di fatto del Tesoriere al 31/03/2021	€ 919.514,64

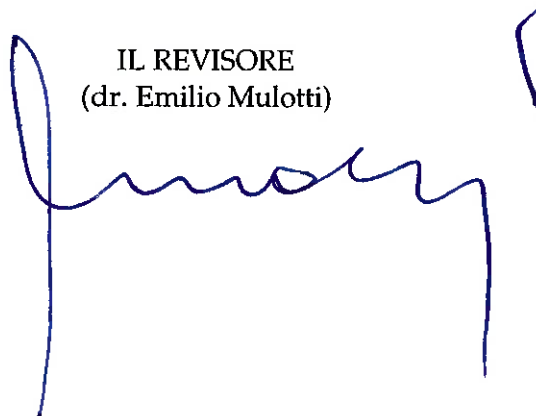
Sul punto n. 3-

La gestione economale del 1°trimestre 2021 risulta effettuata correttamente.

Con determina n.119 del 06/04/2021 il responsabile rimborsa all'economo le spese anticipate nel 1° trimestre 2021 per l'importo complessivo di € 2.055,65.

La seduta, previa lettura ed approvazione del presente verbale, alle ore 11,40 viene tolta.

IL REVISORE
(dr. Emilio Mulotti)

A handwritten signature in blue ink, appearing to be 'Emilio Mulotti', written in a cursive style. The signature is positioned to the right of the printed name and title.

VERBALE N. 7/2021 DEL REVISORE DEI CONTI DEL 24 MAGGIO 2021

L'anno duemilaventuno addì ventiquattro del mese di maggio, alle ore 15.00, il Revisore dei Conti del Comune di Cavasso Nuovo, dr. Mulotti Emilio, iscritto al Registro dei Revisori Legali di cui al D.Lvo n. 39/10 al n. 40162 e all'Ordine dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili Sezione A di Udine al n. 45, ha provveduto sul seguente ordine del giorno:

- Certificazione utilizzo fondi COVID.

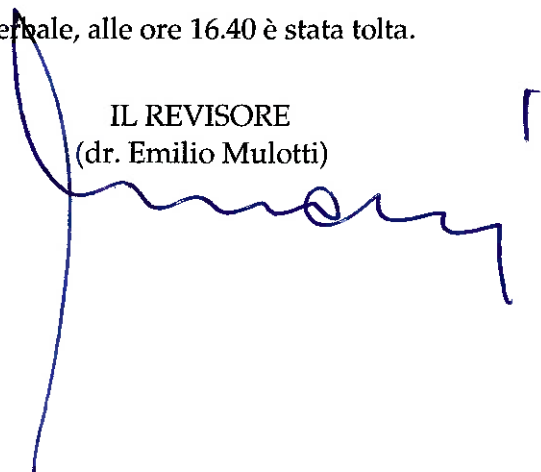
Sul punto -

Il Revisore ha certificato, assieme al Sindaco e al Responsabile Ufficio Ragioneria, digitalmente l'elaborazione del file per l'invio al MEF.

Si allegano i resoconti

La seduta, previa lettura ed approvazione del presente verbale, alle ore 16.40 è stata tolta.

IL REVISORE
(dr. Emilio Mulotti)



VERBALE N. 8/2021 DEL REVISORE DEI CONTI DEL 28 GIUGNO 2021

L'anno duemilaventuno, addì ventotto del mese di Igiugno, alle ore 9.35, il Revisore dei Conti del Comune di Cavasso Nuovo, dr. Mulotti Emilio, iscritto al Registro dei Revisori Legali di cui al D.Lvo n. 39/10 al n. 40162 e all'Ordine dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili Sezione A di Udine al n. 45, ha provveduto sul seguente ordine del giorno:

1. Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi esercizio finanziario 2020.
Variazione al Bilancio pluriennale 2020-2022 e 2021-2023 – Parere.
2. Variazioni Bilancio di Previsione.
3. Approvazione tariffe e agevolazioni TARI.

Sul punto n. 1 –

Il Revisore in data odierna, dopo aver esaminato la proposta di deliberazione della Giunta Comunale relativa all'oggetto e la documentazione allegata, ha steso il parere che qui di seguito si riporta integralmente.

Parere del Revisore dei Conti sulla proposta di deliberazione della Giunta Comunale avente ad oggetto: "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi esercizio finanziario 2020. Variazione al Bilancio pluriennale 2020-2022 e 2021-2023"

Il Revisore dei Conti del Comune di Cavasso Nuovo, Mulotti dott. Emilio, ai sensi e per gli effetti dell'art. 239, comma 1, lett. b) del Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267 e successive modifiche e integrazioni come sostituito dall'art. 3 del D.L. 174/2012 convertito con la Legge 213 del 7.12.2012,

VISTA la proposta di deliberazione della Giunta Comunale del 14/06/2021 avente ad oggetto: "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi esercizio finanziario 2020. Variazione al Bilancio pluriennale 2020-2022 e 2021-2023",

VISTO il D. Lgs. n. 118/2011 e il D. Lgs. 267/2000 e s.m.i.,

DATO ATTO che il Bilancio di previsione 2020-2022 è stato approvato con deliberazione consiliare n. 7 del 28/04/2020 e quello relativo al periodo 2021-2023 con deliberazione consiliare n. 11 del 30/03/2021,

PRESO ATTO che il comma 4 dell'articolo 3 del D. Lg.vo 118/2011 prevede che gli Enti Locali provvedano annualmente al riaccertamento dei residui attivi e passivi, al fine di verificare:

la fondatezza giuridica dei crediti accertati e la loro esigibilità,

l'affidabilità della scadenza dell'obbligazione prevista,

il permanere delle posizioni debitorie degli impegni assunti,

la corretta classificazione ed imputazione dei crediti e dei debiti in bilancio,

VERIFICATO che le operazioni di riaccertamento hanno determinato quanto segue:

– un riepilogo generale dell'entrata da cui si desume che il totale dei residui attivi conservati al 31.12.2020, sono pari ad € 420.269,42.=, di cui 103.696,65.= relativi ad esercizi precedenti al 2020 ed € 316.572,77.= relativi all'esercizio 2020 e corrispondenti a crediti certi, liquidi ed esigibili;

- un riepilogo generale della spesa da cui si desume che il totale dei residui passivi conservati al 31.12.2020, sono pari ad € 492.974,19.=, di cui 74.084,12.= relativi ad esercizi precedenti al 2020 ed € 418.891,07.= relativi all'esercizio 2020 e corrispondenti a debiti certi, liquidi ed esigibili;

– un elenco dei residui attivi e passivi eliminati per insussistenza;

- un elenco residui attivi e passivi al 31/12/2020 cancellati e reimputati con il presente atto;

- un giornale degli accertamenti in essere al 31/12/2020;

- un giornale degli impegni in essere al 31/12/2020;

- un giornale dei residui in conto residui per capitolo;

- un prospetto Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2020;

il tutto dettagliato negli allegati A), B), C1), C2), D1), D2), D3), E), F), G) e H);

CONSTATATO che il fondo pluriennale vincolato, da imputare al bilancio 2020, viene rideterminato in € 10.192,67 per la parte corrente ed in € 111.012,60 per la parte investimenti, come da Allegato H),

PRESO ATTO delle conseguenti variazioni degli stanziamenti del bilancio 2021/2023 come da Allegato H) alla proposta di deliberazione,

DATO ATTO che le risultanze del presente riaccertamento, che confluiranno nello schema di rendiconto di gestione 2020, non pregiudicano gli equilibri generali di bilancio e gli obiettivi imposti dal patto di stabilità,

VISTO il parere favorevole del Responsabile dell'Area Amministrativa Economico Finanziaria di regolarità tecnica e contabile, espresso ai sensi dell'art. 49 del D.Lgs. n. 267/2000,

tutto ciò premesso, il REVISORE DEI CONTI, per quanto di competenza,

esprime parere favorevole alla proposta giunta in oggetto di riaccertamento dei residui attivi e passivi e determinazione del fondo pluriennale vincolato.

Udine, lì 16/06/2021

Il Revisore dei Conti
Mulotti Dott. Emilio

Sul punto n. 2 –

Il Revisore in data odierna, dopo aver esaminato la proposta di deliberazione della Giunta

Comunale relativa all'oggetto e la documentazione allegata, ha steso il parere che qui di seguito si riporta integralmente.

Parere dell'Organo di Revisione dei Conti sulla proposta di deliberazione del Consiglio Comunale avente ad oggetto: "Variazione ai sensi dell'art. 175, comma 4, del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267 al Bilancio di previsione finanziario triennio 2021-2023 (D.I.E.)".

Il Revisore dei Conti, Mulotti dott. Emilio, ai sensi e per gli effetti dell'art. 239, comma I, lettera b) del decreto legislativo 18 agosto 2000 n. 267 e successive modificazioni ed integrazioni come sostituito dall'art. 3 del D. L. 174/2012 convertito con la Legge 213 del 07/12/2012,

VISTA la proposta di deliberazione del Consiglio Comunale, avente ad oggetto: "Variazione ai sensi dell'art.175, comma 4, del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267 al Bilancio di previsione finanziario triennio 2021-2023 (D.I.E.)", ricevuta in data 25/06/2021,

VISTI

4. il Documento Unico di Programmazione (DUP – semplificato) periodo 2021-2023 approvato con il Bilancio di Previsione 2021/2023 ed i relativi allegati, approvati dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 11 del 30/03/2021,
5. la deliberazione della Giunta Comunale n. 29 del 16/04/2021 di approvazione del Piano Esecutivo 2021-2023,

PRESO ATTO che:

- La Regione Autonoma F.V.G. con Decr. 857/AAL del 16.03.2021 ha assegnato al Comune di Cavasso Nuovo un fondo di € 11.125,48 per interventi per l'installazione di sistemi di sicurezza e altri interventi individuati dal D. P.Reg 127/2019;
- L'A.S.F.O. con nota prot. 2655 del 26.05.2021 ha trasmesso lo schema di convenzione in applicazione della L.R. 12 del 21.10.2011 ai sensi della quale si rende necessario prevedere un importo stimato di € 1.000,00 in apposita voce di bilancio;

PRESO ATTO inoltre che, i diversi uffici comunali hanno manifestato la necessità di integrare taluni stanziamenti di spesa al fine di raggiungere gli obiettivi fissati dall'amministrazione comunale;

VERIFICATO che le richieste di cui sopra sono dettagliate nell'allegato A1;

ATTESO che la situazione economica della parte corrente risultante dalle modifiche di cui sopra così come meglio dettaglia nell'allegato A1 è riassunta nel prospetto di seguito riportato:

PARTE CORRENTE

	2021	2022	2023
Maggiori Entrate correnti	6.267,00	0,00	0,00
Minori Entrate correnti	0,00	0,00	0,00
Maggiori Spese correnti	- 6.267,00	4.581,00	0,00
Minori Spese correnti	0,00	- 4.581,00	0,00
Disavanzo Gestione corrente	0,00	0,00	0,00

ATTESO inoltre che la situazione economica della parte investimento risultante dalle modifiche di cui all'allegato A1 è riassunta nel prospetto di seguito riportato:

PARTE INVESTIMENTO

	2021	2022	2023
Maggiori Entrate investimento	11.126,00	0,00	0,00
Minori Entrate investimento	0,00	0,00	0,00
Maggiori Spese investimento	- 11.126,00	0,00	0,00
Minori Spese investimento	0,00	0,00	0,00
Disavanzo Gestione investimento	0,00	0,00	0,00

DATO ATTO che con la presente variazione sia la parte corrente che la parte in conto capitale del bilancio sono in equilibrio e pertanto non si realizza avanzo economico;

RITENUTO pertanto per le ragioni di cui sopra procedere ad una variazione del bilancio 2021/2023 al fine di adeguare gli strumenti di programmazione dell'Ente nonché per dotare gli uffici comunali delle necessarie risorse per garantire raggiungimento degli obiettivi dell'amministrazione comunale nonché il soddisfacimento dei servizi ai cittadini e agli utenti;

ESAMINATA la variazione da apportare agli stanziamenti del bilancio di previsione per il triennio 2021/2023, che viene allegata alla presente deliberazione di cui va a costituire parte integrante e sostanziale allegato A1 competenza e A2 cassa e competenza;

PRESO ATTO che con le variazioni proposte sono assicurati gli equilibri finanziari del bilancio 2021/2023 come emerge dal prospetto allegato B;

RILEVATO che, ai sensi dell'art. 162, comma 6, e dell'art. 175 del D.Lgs. n. 267/2000, gli stanziamenti di cassa del bilancio di previsione iniziale e le successive variazioni alle stesse dotazioni di cassa garantiscono un fondo di cassa finale non negativo;

DATO ATTO che, a seguito delle variazioni di cui all'allegato "A1", viene previsto il seguente fondo di cassa finale al 31/12/2021 di € 767.567,00;

ATTESO che le variazioni da apportare con la presente deliberazione comportano, a loro volta, la contestuale variazione del Documento unico di programmazione 2021/2023;

VISTO il Regolamento di contabilità;

VISTI i pareri di regolarità tecnica e contabile espressi dal competente Responsabile dell'Area ai sensi dell'art. 49 del D. Lgs. 267/2000;

tutto ciò premesso,
il Revisore dei Conti, per quanto di competenza, accertata l'urgenza,

esprime parere favorevole alla proposta di deliberazione della Giunta Comunale di variazione al Bilancio di Previsione 2021/2023 indicata in oggetto.

Udine, 28/06/2021

IL REVISORE DEI CONTI
(dr. Emilio Mulotti)

Sul punto n. 3 –

Il Revisore in data odierna, dopo aver esaminato la proposta di deliberazione della Giunta

Comunale relativa all'oggetto e la documentazione allegata, ha steso il parere che qui di seguito si

riporta integralmente.

Parere del Revisore dei Conti del Comune di Cavasso Nuovo sulla proposta di approvazione tariffe ed agevolazioni TARI 2021.

Il Revisore dei Conti del Comune di Cavasso Nuovo, Mulotti dott. Emilio, ai sensi e per gli effetti dell'art. 239, comma 1, lett. b) del Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267 e successive modifiche e integrazioni come sostituito dall'art. 3 del D.L. 174/2012 convertito con la Legge 213 del 7.12.2012,

VISTA la proposta di deliberazione del Consiglio Comunale di Cavasso Nuovo relativa all'oggetto, trasmessa allo scrivente in data 25/06/2021,

VISTO il TUEL 267/2000 e lo Statuto comunale,

OSSERVATO che la TARI è stata istituita con Legge n. 147/2013, art. 1, comma 639, e che l'Autorità di Regolazione Energia Reti e Ambienti ha introdotto il metodo di calcolo per il riconoscimento dei costi efficienti al fine di omogeneizzare la determinazione delle tariffe,

VISTO CHE i Comuni devono approvare le tariffe entro il 30/06/2021,

OSSERVATO che l'AUSIR ha provveduto a validare il P.E.F. per l'anno 2021 con delibera di Assemblea Regionale d'Ambito n. 15/2021,

PRESO ATTO che il costo complessivo stimato va ripartito secondo i criteri fissati dal Consiglio e precisamente, per l'anno 2021, secondo le tariffe indicate nell'allegato A) della delibera del Consiglio Comunale,

RILEVATO che per il 2021 si dovrà procedere come segue:

- 1) approvare la *"norma regolamentare straordinaria TARI per il 2021"* con il seguente articolo unico, da valere solo per l'anno corrente.
 - Le riduzioni, agevolazioni ed esenzioni straordinarie COVID per le utenze non Domestiche di cui al decreto legge 73/2021 (*sostegni bis*), vengono concesse nella misura e con le percentuali di Agevolazione così come indicate in premessa nella parte *"RITENUTO, quindi, di dover procedere ad approvare, riguardo al 2021"*.
 - Le utenze interessate vengono individuate d'ufficio nei casi desumibili dalla banca dati o su dichiarazione del contribuente negli altri casi.

- 2) dare mandato all'ufficio finanziario di predisporre gli atti per le conseguenti variazioni di bilancio necessari, a seguito delle agevolazioni concesse,

- 3) stabilire le date di scadenza dei pagamenti della tassa per l'annualità 2021, nella seguente maniera:
 - Acconto/prima rata entro il 30/09/2021;
 - Saldo/Seconda rata entro il 30/11/2021;
 - Unica soluzione, entro il 30/09/2021;

VISTO il parere tecnico e contabile espresso sul contenuto della proposta sopra citata,

tutto ciò premesso, il Revisore, per quanto di competenza

ESPRIME

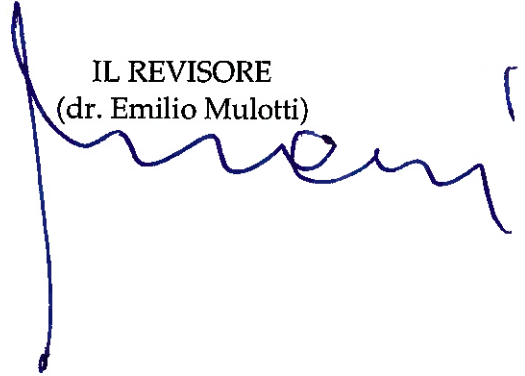
parere favorevole alla proposta di Consiglio Comunale avente ad oggetto Proposta di approvazione tariffe ed agevolazioni TARI 2021.

Udine, li 28.06.2021

Il Revisore dei Conti
Mulotti Dott. Emilio

La seduta, previa lettura ed approvazione del presente verbale, alle ore 11,20 viene tolta.

IL REVISORE
(dr. Emilio Mulotti)

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Emilio Mulotti', is written over the printed name. The signature is fluid and cursive, with a long vertical stroke on the left side.

VERBALE N. 9/2021 DEL REVISORE DEI CONTI DEL 26 LUGLIO 2021

L'anno duemilaventuno, addì ventisei del mese di agosto, alle ore 9.30, il Revisore dei Conti del Comune di Cavasso Nuovo, dr. Mulotti Emilio, iscritto al Registro dei Revisori Legali di cui al D.Lvo n. 39/10 al n. 40162 e all'Ordine dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili Sezione A di Udine al n. 45, ha provveduto sul seguente ordine del giorno:

1. Verifica di Cassa – Tesoreria al 30/06/2021.
2. Verifica Conto Economale e resa del conto al 30/06/2021.
3. Salvaguardia degli equilibri di Bilancio, esercizio finanziario anno 2021.

Sul punto n. 1 –

Il Revisore ha verificato la consistenza di Cassa – Tesoreria al 30/06/2021 ed ha riscontrato quanto segue.

Situazione di diritto

Saldo iniziale di cassa		€ 1.111.112,30
A sommare REVERSALI EMESSE (n. 245)		
Competenza	€ 270.559,03	
Residui	<u>€ 248.603,85</u>	€ 519.162,88
Totale ENTRATE		€ 1.630.275,18
A dedurre MANDATI EMESSI (n. 416)		
Competenza	€ 488.188,48	
Residui	<u>€ 391.376,27</u>	€ 879.564,75
Saldo di diritto al 30/06/2021		€ 750.710,43
	di cui cassa vincolata	€ 69.179,12

Conto del tesoriere

Saldo iniziale di cassa	€ 1.111.112,30
A sommare REVERSALI RISCOSSE	€ 518.494,54
A sommare INCASSI SENZA REVERSALE	€ 148.102,36

Totale ENTRATE	€ 1.777.709,20
A dedurre MANDATI PAGATI	€ 866.096,07
A dedurre Pagamenti eseguiti senza mandati	€ 12.800,34
A sommare MANDATI NON PAGATI	€ 11,936,93
Saldo di fatto del Tesoriere al 30/06/2021	€ 910.749,72

Prospetto di conciliazione

Saldo di diritto al 30/06/2021	€ 750.710,43
A sommare INCASSI SENZA REVERSALE	€ 148.102,36
A dedurre Reversali da riscuotere	€ -
A sommare MANDATI NON PAGATI	€ 13.468,68
A sommare MANDATI TRASMESSI e non ancora presi in carico dal Tesoriere	€ 11.936,93
A detrarre REVERSALI TRASMESSE e non ancora presi in carico dal Tesoriere	€ 668,34
A dedurre Pagamenti eseguiti senza mandati	€ 12.800,34
Saldo di fatto del Tesoriere al 30/06/2021	€ 910.749,72

Sul punto n. 2 –

Il Revisore, esaminata l'ultima determina relativa al rimborso spese provvede alle stesse erogando all'Economo quelle anticipate nel secondo trimestre 2021.

Sul punto n. 3–

Il Revisore in data odierna, dopo aver esaminato la proposta di deliberazione del Consiglio Comunalee la documentazione allegata, ha steso il parere che qui di seguito si riporta integralmente

Parere del Revisore ex art. 193 del D.Lgs. 267/2000 su "Salvaguardia degli equilibri di Bilancio esercizio finanziario anno 2021."

Il Revisore dei Conti, Mulotti dott. Emilio, ai sensi e per gli effetti dell'art. 239, comma 1, lett. b) del Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267 e successive modifiche e integrazioni come sostituito dall'art. 3 del D.L. 174/2012 convertito con la Legge 213 del 7.12.2012,

VISTA la proposta di deliberazione del Consiglio Comunale avente per oggetto: "Salvaguardia degli equilibri di Bilancio esercizio finanziario anno 2021", sottoposta al Revisore in data 21/07/2021;

PRESO ATTO che il bilancio di previsione finanziario 2021/2023 e relativi allegati sono stati approvati con deliberazione consiliare n. 11 del 30/03/2021 e che la realizzazione dei programmi è conforme al DUP;

PRESO ATTO che la Giunta comunale con deliberazione n. 49 del 20/07/2021 ha predisposto lo schema di rendiconto di gestione per l'esercizio finanziario 2020 che verrà approvato entro il mese di agosto 2021 dal Consiglio comunale con le seguenti risultanze:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE al 31/12/2020 (A)	€ 917.202,26
Parte accantonata	
FCDE al 31/12/2020	€ 175.422,44
Altri accantonamenti	€ 39.134,68
Totale parte accantonata (B)	€ 214.557,12
Parte vincolata	
Vincoli derivati da leggi o principi contabili	€ 45.982,34
Vincoli da trasferimenti	€ 96.132,87
Vincoli da mutui	€ 0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente	€ 70.534,48
Altri vincoli	€ 0,00
Totale parte vincolata (C)	€ 212.649,69
Parte destinata agli investimenti	€ 0,00
Totale parte destinata (D)	€ 19.913,66
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	€ 470.081,79

VISTI gli articoli 193 e 194 del D. Lgs. n° 267/2000 in base ai quali, almeno una volta, entro il 31/07 di ciascun anno l'organo consiliare provvede con delibera a dare atto del permanere degli equilibri generali di bilancio od a ripristinarli;

DATO ATTO che l'annualità 2021 è caratterizzata dall'emergenza epidemiologica Covid 19 e dalle conseguenti misure adottate anche a sostegno degli Enti locali;

VISTO lo Statuto ed il Regolamento di Contabilità Comunale;

PRESO ATTO che a seguito delle verifiche effettuate dall'ufficio finanziario sono emerse ulteriori esigenze di adeguamento degli stanziamenti in Bilancio sia in entrata che in spesa come da prospetti allegati;

RILEVATO che in tal modo la contabilità dell'Ente evidenzia, in base agli accertamenti ed impegni regolarmente assunti, la sussistenza degli equilibri di bilancio, il pareggio economico-finanziario per la copertura delle spese correnti e per il finanziamento degli investimenti e il rispetto dei vincoli di finanza pubblica;

OSSERVATO pertanto che non risultano situazioni da richiedere provvedimenti di riequilibrio della gestione come da prospetti allegati,

DATO ATTO che attualmente non sussistono debiti fuori bilancio riconoscibili ai sensi dell'art. 194 del TUEL;

OSSERVATO:

- che il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nell'avanzo di amministrazione è coerente ed adeguato con i residui attivi,
- che lo stato di attuazione dei programmi del triennio 2021/2023 è in linea con la programmazione dell'Ente;

CONSTATATO, che successivamente alle variazioni di cui sopra risultano mantenuti gli equilibri generali di bilancio con riferimento:

- alla gestione di competenza bilancio corrente,
- alla gestione di competenza bilancio investimenti,
- alla gestione dei residui,
- alla gestione di cassa,
- al rispetto dei vincoli di finanza pubblica con mezzi propri,
- alla congruità del Fondo Crediti di dubbia e difficile esazione;

RITENUTO che le verifiche effettuate diano un sufficiente grado di certezza circa il pareggio tra entrate e spese;

VISTA la Relazione del Responsabile dell'Ufficio Finanziario,

VISTI i pareri di cui agli artt. 49 e 147 bis del D.Lgs. 267/2000;

tutto ciò premesso,

il Revisore, per quanto di sua competenza,

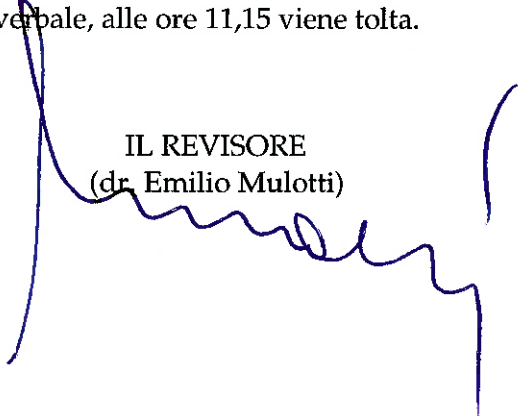
attesta il permanere degli equilibri del Bilancio di Previsione 2021/2023.

Udine, li 26/07/2021

Il Revisore dei Conti
Mulotti Dott. Emilio

La seduta, previa lettura ed approvazione del presente verbale, alle ore 11,15 viene tolta.

IL REVISORE
(dr. Emilio Mulotti)



VERBALE N. 10/2021 DEL REVISORE DEI CONTI DEL 30 LUGLIO 2021

L'anno duemilaventuno, addì trenta del mese di luglio, alle ore 10.10, il Revisore dei Conti del Comune di Cavasso Nuovo, dr. Mulotti Emilio, iscritto al Registro dei Revisori Legali di cui al D.Lvo n. 39/10 al n. 40162 e all'Ordine dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili Sezione A di Udine al n. 45, ha provveduto sul seguente ordine del giorno:

- Esame Conto Consuntivo 2020 e predisposizione Relazione del Revisore.

Sul punto –

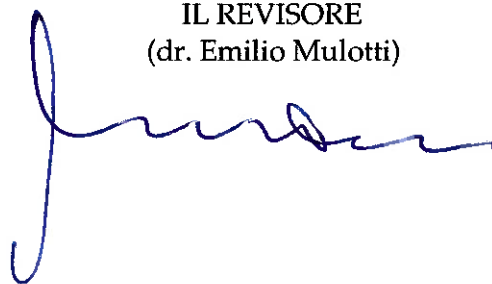
Il Revisore inizia l'esame della documentazine relativa al Conto Consuntivo 2020 ;

Si sofferma, in particolare, sull'analisi delle entrate e delle spese e sul recupero dell'evasione fiscale, sull'andamento delle spese correnti e di quelle per il personale, sui rapporti con gli organismi partecipati e sull'Inventario delle immobilizzazioni materiali.

Il Revisore, esaurito l'esame del Rendiconto e documenti allegati e della Relazione della Giunta Comunale, esprime parere favorevole all'approvazione del Rendiconto dell'esercizio finanziario 2020 con Relazione che si allega al presente verbale.

La seduta, previa lettura ed approvazione del presente verbale, alle ore 13.15 è stata tolta.

IL REVISORE
(dr. Emilio Mulotti)



VERBALE N. 11/2021 DEL REVISORE DEI CONTI DEL 10 AGOSTO 2021

L'anno duemilaventuno addì dieci del mese di agosto, alle ore 9.40, il Revisore dei Conti del Comune di Cavasso Nuovo, dr. Mulotti Emilio, iscritto al Registro dei Revisori Legali di cui al D.Lvo n. 39/10 al n. 40162 e all'Ordine dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili Sezione A di Udine al n. 45, ha provveduto sul seguente ordine del giorno:

- Variazione al Bilancio di Previsione Finanziario 2021-2023 – Parere.

Sul punto n. –

Il Revisore, dopo aver esaminato la proposta di deliberazione del Consiglio Comunale relativa all'oggetto e la documentazione allegata, ha steso il parere che qui di seguito si riporta integralmente.

Parere dell'Organo di Revisione dei Conti sulla proposta di deliberazione del Consiglio Comunale avente ad oggetto: "Variazione ai sensi dell'art. 175, comma 4, del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267 al Bilancio di previsione finanziario 2021-2023".

Il Revisore dei Conti, Mulotti dott. Emilio, ai sensi e per gli effetti dell'art. 239, comma I, lettera b) del Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267 e successive modificazioni ed integrazioni come sostituito dall'art. 3 del D. L. 174/2012 convertito con la Legge 213 del 7/12/2012,

VISTA la proposta di deliberazione del Consiglio Comunale, avente ad oggetto: "Variazione ai sensi dell'art.175, comma 4, del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267 al Bilancio di previsione finanziario 2021-2023", ricevuta in data 09/08/2021,

VISTI

1. il Bilancio di Previsione 2021/2023 ed i relativi allegati, approvati dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 11 del 30/03/2021 ed il DUP 2021/2023,
2. la deliberazione di Giunta Comunale n. 29 del 16/04/2021 di approvazione del Piano Risorse ed obiettivi - Piano delle performance,

PRESO ATTO che l'ISTAT ha fornito direttive in ordine ai centri di rilevazione – CCR, all'inserimento nel sistema delle indagini SGI e al censimento permanente della popolazione 2021,

OSSERVATO che al Rendiconto 2020 da approvarsi con delibera consiliare in data 11/08 c.a. si renderà necessario applicare quote di avanzo vincolato al Bilancio 2021-2023,

RILE VATO, inoltre, che diversi uffici comunali hanno espresso la necessità di integrare taluni stanziamenti di spesa dettagliati nell'allegato A,

DATO ATTO, altresì, che si sono verificate alcune maggiori entrate e minori spese rispetto alle previsioni di bilancio,

PRESO ATTO che con la presente variazione sia la parte corrente che la parte in conto capitale del bilancio sono in equilibrio e pertanto non si realizza avanzo economico,

ATTESO che la situazione economica della parte corrente risultante dalle modifiche è riassunta nel prospetto di seguito riportato:

	PARTE CORRENTE		
	2021	2022	2023
Maggiori Entrate correnti	37.281,60	0,00	0,00
Minori Entrate correnti	0,00	0,00	0,00
Maggiori Spese correnti	- 37.281,60	4.500,00	4500,00
Minori Spese correnti	0,00	- 4.500,00	- 4500,00
Disavanzo gestione correnti	0,00	0,00	0,00

ATTESO inoltre che la situazione economica della parte investimento risultante dalle modifiche di cui all'allegato A1 è riassunta nel prospetto di seguito riportato:

	PARTE INVESTIMENTO		
	2021	2022	2023
Maggiori Entrate investimento	12.855,16	0,00	0,00
Minori Entrate investimento	0,00	0,00	0,00
Maggiori Spese investimento	- 12.855,16	0,00	0,00
Minori Spese investimento	0,00	0,00	0,00
Disavanzo gestione investimento	0,00	0,00	0,00

DATO ATTO che con la presente variazione sia la parte corrente che la parte in conto capitale del bilancio sono in equilibrio e pertanto non si realizza avanzo economico,

PRESO ATTO che con le variazioni proposte sono assicurati gli equilibri finanziari del bilancio 2021/2023 come emerge dal prospetto allegato B;

RILEVATO che ai sensi dell'art.162, comma 6, e dell'art. 175 del D. Lgs n. 267/2000, gli stanziamenti di cassa del bilancio di previsione iniziale e le successive variazioni alle stesse dotazioni di cassa devono garantire un fondo di cassa finale non negativo,

DATO ATTO che, a seguito delle variazioni di cui all'allegato "A1", viene previsto il seguente fondo di cassa finale al 31/12/2021:

Fondo di Cassa al 1 Gennaio 2021	EURO + 1.111.112,30
----------------------------------	------------------------

Riscossioni C+R previste ante la presente variazione (+)	+ 2.938.378,26
Pagamenti C+R previsti ante la presente variazione (-)	- 3.261.923,47
Maggiori riscossioni C+R di cui la presente variazione (+)	+ 50.136,76
Maggiori pagamenti C+R di cui la presente variazione (-)	- 50.136,76
Fondo di Cassa previsto al 31 dicembre 2021	+ 787.567,09

ATTESO che le variazioni da apportare con la presente deliberazione comportano, a loro volta, la contestuale variazione del documento unico di programmazione 2021/2023;

VISTO il Regolamento di contabilità;

VISTI i pareri di regolarità tecnica e contabile espressi dal competente Responsabile dell'Area ai sensi dell'art. 49 del D. Lgs 267/2000;

tutto ciò premesso,

il Revisore dei Conti, per quanto di competenza,

esprime parere favorevole alla proposta di deliberazione della Consiglio Comunale di variazione al Bilancio di Previsione 2021/2023 indicata in oggetto.

Udine, 10/08/2021

IL REVISORE DEI CONTI
(dr. Emilio Mulotti)

La seduta, previa lettura ed approvazione del presente verbale, alle ore 11,45 viene tolta.

IL REVISORE
(dr. Emilio Mulotti)

VERBALE N. 12/2021 DEL REVISORE DEI CONTI DEL 11 AGOSTO 2021

L'anno duemilaventuno, addì undici del mese di agosto, alle ore 18.45, il Revisore dei Conti del Comune di Cavasso Nuovo, dr. Mulotti Emilio, iscritto al Registro dei Revisori Legali di cui al D.Lvo n. 39/10 al n. 40162 e all'Ordine dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili Sezione A di Udine al n. 45, si è recato presso la sede del Comune per provvedere sul seguente ordine del giorno:

- Approvazione Rendiconto 2020– Partecipazione al Consiglio Comunale.

Sul punto n. –

Alle ore 19.00 si è riunito il Consiglio Comunale.

Oltre al Vice Sindaco con funzioni di reggenza, ai membri della Giunta e del Consiglio Comunale, partecipa ai lavori lo scrivente.

Il Vice Sindaco illustra il Rendiconto 2020 – Conto di Bilancio. Successivamente, il Presidente dà la parola al Revisore per la presentazione della propria Relazione al rendiconto della gestione Anno 2020.

Il Revisore, preso atto che la Relazione è stata precedentemente messa a disposizione, si è limitato ad esporre sinteticamente le risultanze del Rendiconto 2020.

In particolare si è soffermato su quanto segue:

- gestione finanziaria: fondo di cassa, conciliazione tra risultato della gestione di competenza e risultato di amministrazione, evoluzione del fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio, risultato di amministrazione: destinazione,
- gestione dei residui: fondo crediti di dubbia esigibilità, fondi spese e rischi futuri,
- indebitamento e gestione del debito,
- verifica obiettivi di finanza pubblica,
- verifica rispetto vincoli in materia di contenimento delle spese,

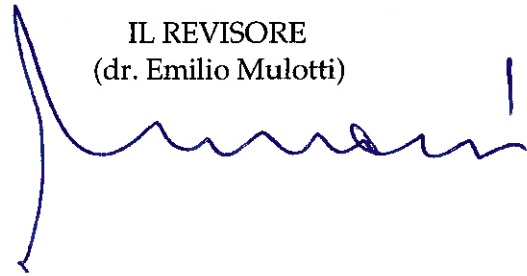
- rapporti con organismi partecipati.

Il Revisore, in conclusione, per maggiori dettagli ha rinviato alla Relazione, esprimendo parere favorevole all'approvazione del Conto del Bilancio – Rendiconto 2020 e documenti allegati.

Successivamente il Consiglio ha approvato il Conto del Bilancio 2020 ed i relativi allegati.

Alle ore 19.45 il Revisore, previa stesura del presente verbale, ha lasciato la seduta.

IL REVISORE
(dr. Emilio Mulotti)



VERBALE N. 13/2021 DEL REVISORE DEI CONTI DEL 02 SETTEMBRE 2021

L'anno duemilaventuno, addì due del mese di settembre, alle ore 9.50, il Revisore dei Conti del Comune di Cavasso Nuovo, dr. Mulotti Emilio, iscritto al Registro dei Revisori Legali di cui al D.Lvo n. 39/10 al n. 40162 e all'Ordine dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili Sezione A di Udine al n. 45, ha provveduto sul seguente ordine del giorno:

- Obiettivi Finanza pubblica – Firma certificazioni.

Sul punto n.–

Il Revisore in data odierna ha sottoscritto digitalmente le certificazioni allegate assieme al Sindaco ed al Responsabile del Servizio.

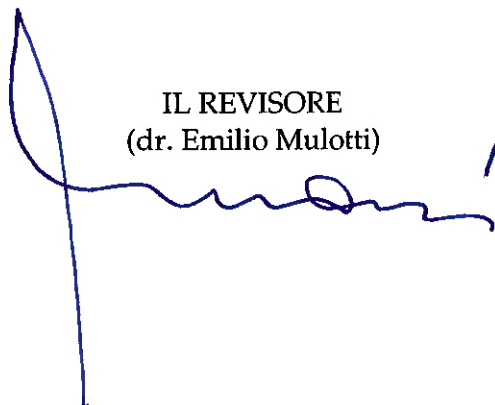
I modelli 2-5-5bis relativi agli Obiettivi di Finanza Pubblica evidenziano:

-la variazione percentuale dei debiti,

-il monitoraggio spesa del personale rispetto al biennio 2011/2013.

La seduta, previa lettura ed approvazione del presente verbale, alle ore 10,40 viene tolta.

IL REVISORE
(dr. Emilio Mulotti)



VERBALE N. 14/2021 DEL REVISORE DEI CONTI DEL 25 OTTOBRE 2021

L'anno duemilaventuno addì venticinque del mese di ottobre, alle ore 9.35, il Revisore dei Conti del Comune di Cavasso Nuovo, dr. Mulotti Emilio, iscritto al Registro dei Revisori Legali di cui al D.Lvo n. 39/10 al n. 40162 e all'Ordine dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili Sezione A di Udine al n. 45, ha provveduto sul seguente ordine del giorno:

1. Variazione al Bilancio di Previsione Finanziario 2021-2023 – Parere.
2. Verifica di Cassa Tesoreria al 30/09/2021

Sul punto n. 1 –

Il Revisore, dopo aver esaminato la proposta di deliberazione della Giunta Comunale relativa all'oggetto e la documentazione allegata, ha steso il parere che qui di seguito si riporta integralmente.

Parere dell'Organo di Revisione dei Conti sulla proposta di deliberazione del Consiglio Comunale avente ad oggetto: "Variazione d'urgenza ai sensi dell'art. 175, comma 4, del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267 al Bilancio di previsione per il triennio 2021-2023. (D.I.E.)".

Il Revisore dei Conti, Mulotti dott. Emilio, ai sensi e per gli effetti dell'art. 239, comma I, lettera b) del Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267 e successive modificazioni ed integrazioni come sostituito dall'art. 3 del D. L. 174/2012 convertito con la Legge 213 del 7/12/2012,

VISTA la proposta di deliberazione del Consiglio Comunale, avente ad oggetto: "Variazione d'urgenza ai sensi dell'art. 175, comma 4, del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267 al Bilancio di previsione per il triennio 2021-2023. (D.I.E.)", ricevuta in data 21/10/2021,

VISTI

3. il Bilancio di Previsione 2021/2023 ed i relativi allegati, approvati dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 11 del 30/03/2021 ed il DUP 2021/2023,
4. la deliberazione di Giunta Comunale n. 29 del 16/04/2021 di approvazione del Piano Risorse ed obiettivi - Piano delle performance,

VISTA la delibera di Giunta Regionale n. 1164/2021 e il Decreto 550/2021 che indica i beneficiari del contributo previsto dal Decreto del Ministero della Cultura n. 191/2021 relativo al riparto di

quota parte del Fondo emergenze imprese e istituzioni culturali per il sostegno del libro e dell'intera filiera dell'editoria libraria,

RILEVATO, che diversi uffici comunali hanno espresso la necessità di integrare taluni stanziamenti di spesa al fine di raggiungere gli obiettivi fissati dall'Amministrazione, come dettagliato nell'allegato A,

DATO ATTO, altresì, che si sono verificate alcune maggiori entrate e minori spese rispetto alle previsioni di bilancio,

ATTESO che la situazione economica della parte corrente risultante dalle modifiche è riassunta nel prospetto di seguito riportato:

	PARTE CORRENTE		
	2021	2022	2023
Maggiori Entrate correnti	75.216,48	6.300,00	6.300,00
Minori Entrate correnti	- 32.412,00	0,00	0,00
Maggiori Spese correnti	92.821,87	15.800,00	8.800,00
Minori Spese correnti	- 50.017,39	- 9.500,00	- 2.500,00
Disavanzo gestione corrente	0,00	0,00	0,00

ATTESO inoltre che la situazione economica della parte investimento risultante dalle modifiche di cui all'allegato A è riassunta nel prospetto di seguito riportato:

	PARTE INVESTIMENTO		
	2021	2022	2023
Maggiori Entrate investimento	5.371,00	90.000,00	10.000,00
Minori Entrate investimento	- 100.000,00	0,00	0,00
Maggiori Spese investimento	5.371,00	90.000,00	10.000,00
Minori Spese investimento	- 100.000,00	0,00	0,00
Disavanzo gestione investimento	0,00	0,00	0,00

DATO ATTO che con la presente variazione sono applicate al bilancio quote di avanzo vincolato di amministrazione per € 56.282,36,

PRESO ATTO che con le variazioni proposte sono assicurati gli equilibri finanziari del bilancio 2021/2023;

RILEVATO che ai sensi dell'art.162, comma 6, e dell'art. 175 del D. Lgs n. 267/2000, gli stanziamenti di cassa del bilancio di previsione iniziale e le successive variazioni alle stesse dotazioni di cassa devono garantire un fondo di cassa finale non negativo,

DATO ATTO che, a seguito delle variazioni di cui all'allegato "A", viene previsto il seguente fondo di cassa finale al 31/12/2021:

	EURO
Fondo di Cassa al 1 Gennaio 2021	+ 1.111.112,30
Riscossioni C+R previste ante la presente variazione (+)	+ 2.952.600,76
Pagamenti C+R previsti ante la presente di assestamento (-)	- 3.222.377,71
Maggiori riscossioni C+R di cui alla presente variazione (+)	+ 51.824,52
Maggiori pagamenti C+R di cui alla presente variazione (-)	- 51.824,52
Fondo di Cassa previsto al 31 dicembre 2021	+ 841.335,35

ATTESO che le variazioni da apportare con la presente deliberazione comportano, a loro volta, la contestuale variazione del documento unico di programmazione 2021/2023;

VISTO il Regolamento di contabilità;

VISTI i pareri di regolarità tecnica e contabile espressi dal competente Responsabile dell'Area ai sensi dell'art. 49 del D. Lgs 267/2000;

tutto ciò premesso,

il Revisore dei Conti, per quanto di competenza,

esprime parere favorevole alla proposta di deliberazione della Giunta Comunale di variazione al Bilancio di Previsione 2021/2023 indicata in oggetto.

Udine, 25/10/2021

IL REVISORE DEI CONTI
(dr. Emilio Mulotti)

Sul punto n. 2 –

Il Revisore ha verificato la consistenza di Cassa – Tesoreria al 30/09/2021 ed ha riscontrato quanto segue.

Situazione di diritto

Saldo iniziale di cassa		€ 1.111.112,30
A sommare REVERSALI EMESSE (n. 726)		
Competenza	€ 466.498,66	
Residui	<u>€ 2862.264,85</u>	€ 752.783,51
Totale ENTRATE		€ 1.863.895,81
A dedurre MANDATI EMESSI (n. 1099)		
Competenza	€ 690.270,97	
Residui	<u>€ 415.182,88</u>	€ 1.105.453,85
Saldo di diritto al 30/09/2021		€ 758.441,96

di cui cassa vincolata € 66.632,62

Conto del tesoriere

Saldo iniziale di cassa	€ 1.111.112,30
A sommare REVERSALI RISCOSSE	€ 726.569,75
A sommare INCASSI SENZA REVERSALE	€ 62.714,63
Totale ENTRATE	€ 1.900.396,68
A dedurre MANDATI PAGATI	€ 1.095.275,29
A dedurre Pagamenti eseguiti senza mandati	€ -
A sommare MANDATI NON PAGATI	€ -
Saldo di fatto del Tesoriere al 30/06/2021	€ 805.121,39

Prospetto di conciliazione

Saldo di diritto al 30/09/2021	€ 758.441,96
A sommare INCASSI SENZA REVERSALE	€ 62.714,63
A dedurre Reversali da riscuotere	€ 25.232,51
A sommare MANDATI NON PAGATI	€ 10.178,56
A sommare MANDATI TRASMESSI e non ancora presi in carico dal Tesoriere	€ -
A detrarre REVERSALI TRASMESSE e non ancora presi in carico dal Tesoriere	€ 981,25
A dedurre Pagamenti eseguiti senza mandati	€ -
Saldo di fatto del Tesoriere al 30/09/2021	€ 805.121,39

La seduta, previa lettura ed approvazione del presente verbale, alle ore 11,15 viene tolta.

IL REVISORE
(dr. Emilio Mulotti)



VERBALE N. 15/2021 DEL REVISORE DEI CONTI DEL 29 NOVEMBRE 2021

L'anno duemilaventuno, addì ventinove del mese di novembre, alle ore 935, il Revisore dei Conti del Comune di Cavasso Nuovo, dr. Mulotti Emilio, iscritto al Registro dei Revisori Legali di cui al D.Lvo n. 39/10 al n. 40162 e all'Ordine dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili Sezione A di Udine al n. 45, ha provveduto

sul seguente ordine del giorno:

1. Richiesta certificazione in merito alla costituzione del Fondo per la contrattazione collettiva decentrata integrativa del salario accessorio. Anno 2021 – Parere.
2. Variazione al Bilancio di previsione per il triennio 2021-2023.

Sul punto n. 1 –

Il Revisore in data 3 novembre 2021, dopo aver esaminato la proposta di deliberazione della Giunta Comunale relativa all'oggetto e la documentazione allegata, ha steso il parere che qui di seguito si riporta integralmente.

Parere dell'Organo di Revisione dei Conti: Richiesta certificazione in merito alla costituzione del Fondo per la contrattazione collettiva decentrata integrativa del salario accessorio. Anno 2021.

L'Organo di Revisione

PRESO ATTO della richiesta del 29/10/2021 di certificare la costituzione del Fondo contrattazione decentrata anno 2021,

RICHIAMATI:

- ~~CCCCCCCC~~ l'art. 32, del CCRL 2016-2018 del Personale non dirigenziale del Comparto Unico FVG sottoscritto il 15/10/2018 che disciplina le modalità per la costituzione del fondo per la contrattazione collettiva decentrata integrativa;

- ~~CCCCCCCC~~ l'art. 32, c. 6, del CCRL 2016-2018 che stabilisce che alcune voci stipendiali (es. turnazione, indennità varie, ecc.) precedentemente imputate in tutto o in parte a fondo, dal 2018 sono imputate a carico del bilancio;
- ~~CCCCCCCC~~ l'art. 32, c. 7, del CCRL 2016-2018 che stabilisce che le indennità ora a carico del bilancio, escluso salario aggiuntivo e lavoro straordinario, non possano superare il corrispondente stanziamento dell'anno 2016 con facoltà di incremento, a determinate condizioni ivi previste, fino a una percentuale massima del 25%;

RICORDATO che l'art. 32, c. 12, del CCRL 2016-2018 prevede che l'Organo di Revisione debba certificare la costituzione del Fondo e la quantificazione delle risorse da destinare alle voci stipendiali ora a carico del bilancio comunale;

RICHIAMATO il comma 11 del sopra citato art. 32 il quale testualmente recita *"Tenuto conto della natura temporanea e sperimentale della disciplina di cui all'art. 12, commi 6 e seguenti della legge regionale 37/2017, riferita in particolare al triennio 2018-2020, l'incremento dell'ammontare delle risorse variabili a partire dal 2021 potrà essere rideterminato qualora, per effetto di sopravvenute disposizioni normative, la suddetta disciplina non risultasse più applicabile"*;

VISTO l'accordo di interpretazione autentica dell'art. 32, comma 1 e 11, del CCRL 15/10/2018 del personale non dirigente del Comparto Unico, sottoscritto il 30/9/2021 nelle more della conclusione delle trattative per il rinnovo del CCRL del personale non dirigente del Comparto Unico per il triennio normativo 2019/2021;

ATTESO che con tale accordo è stato definito l'importo annuo per dipendente delle risorse variabili di cui all'art 32, comma 1, del CCRL 15.10.2018 – a decorrere dal 01.01.2021 – al fine di acconsentire agli enti la costituzione del Fondo per l'anno 2021, seppure in forma provvisoria;

VISTA la determina n. 391 del 29/10/2021 del Responsabile del Servizio Personale per il Comune di Cavasso Nuovo con la quale:

- ~~CCCCCCCC~~ è stato costituito il fondo per la contrattazione decentrata integrativa per l'anno 2021 sulla base dei criteri indicati nelle sopra menzionate norme contrattuali;
- ~~CCCCCCCC~~ sono state evidenziate le risorse da destinare alle voci stipendiali costituenti salario accessorio ora a carico del bilancio comunale;

VISTI i documenti allegati al presente atto e precisamente gli allegati A, B e C,

RICHIAMATI:

- ~~€€€€€€€€~~ l'art 23 c. 2 D. Lgs. 75/2017 che dispone che *"a decorrere dal 1° gennaio 2017, l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale, (...), di ciascuna delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, non può superare il corrispondente importo determinato per l'anno 2016"*, norma che viene considerata di contenimento e coordinamento della spesa pubblica non derogabile se non da espressa disposizione speciale;
- ~~€€€€€€€€~~ l'art. 32, c. 1, del CCRL che dispone che il rispetto del limite di cui all'art. 23, c. 2 del D. Lgs 75/2017 viene calcolato a livello di sistema integrato del pubblico impiego regionale e locale, al netto delle risorse rese disponibili ai sensi dell'art. 12, c. 6 e seguenti della L.R. 37/2017;

CONSIDERATO:

- ~~€€€€€€€€~~ che la legge regionale 6 novembre 2020, n. 20 ha innovato la L. R. 17 luglio 2015. n. 18 che contiene la disciplina generale in materia di finanza locale, intervenendo in ordine agli obblighi di finanza pubblica.
- ~~€€€€€€€€~~ che il nuovo regime per gli enti locali della Regione è, quindi, stabilito dall'articolo 2, comma 2 ter della legge regionale n. 18/2015, che prevede che i medesimi assicurino la razionalizzazione ed il contenimento della spesa, fra gli altri, *"attraverso il rispetto degli obblighi di cui agli articoli 21 e 22 della legge regionale n. 18/2015"*;
- ~~€€€€€€€€~~ che pertanto, i vincoli finora previsti dalla legge statale e non ricompresi nelle leggi regionali non si applicano agli enti locali della Regione, ivi compresi quelli in materia di contenimento della spesa comunque denominati;
- ~~€€€€€€€€~~ che in particolare, per quanto riguarda la spesa di personale, gli enti della Regione devono avere un rapporto tra la spesa di personale complessiva di competenza e la media delle entrate correnti relative agli ultimi tre rendiconti approvati al netto dell'FCDE entro il valore soglia stabilito con delibera della Giunta Regionale n. 1185 del 14/12/2020;

RILEVATO quindi che a decorrere dall'esercizio 2021 la quantificazione del fondo per la contrattazione integrativa e delle indennità fuori fondo può essere fatta sulla base dei criteri indicati dall'art. 32 del CCRL

2016-2018 senza tenere conto del limite del salario accessorio 2016 a condizione che l'ente assicuri la sostenibilità della spesa di personale ai sensi dell'art. 22 della L.R. 18/2015;

VERIFICATO che nella determina n. 391 del 29/10/2021 il Responsabile del Servizio Personale per il Comune di Cavasso Nuovo ha quantificato l'importo disponibile per la contrattazione decentrata integrativa dell'esercizio 2021 e delle altre voci stipendiali costituenti salario accessorio fuori fondo, dimostrando la sostenibilità della spesa di personale ai sensi dell'art. 22 della L.R. 18/2015;

VERIFICATO che le indennità di cui all'art. 32, c. 6, non superano il corrispondente valore dell'esercizio 2016;

VERIFICATO altresì che la spesa relativa alla costituzione del fondo e delle indennità fuori fondo per l'anno 2021 è stata correttamente prevista nel bilancio di previsione dell'esercizio 2021/2023 approvato con deliberazione n. 11 del 30/03/2021;

CERTIFICA

- Che il fondo per la contrattazione collettiva decentrata integrativa del Comune di Cavasso Nuovo di cui alla determina di cui sopra e le altre voci stipendiali destinate alle indennità ex art. 32 c. 6 sono stati correttamente quantificati sulla base di quanto indicato all'art. 32 del CCRL;
- Che l'importo così determinato consente all'ente di rispettare il vincolo di cui all'art. 22 L.R. 18/2015 – sostenibilità della spesa di personale.

Udine, 03/11/2021

L'Organo di Revisione

Sul punto n. 2 –

Il Revisore in data odierna, dopo aver esaminato la proposta di deliberazione della Giunta Comunale relativa all'oggetto e la documentazione allegata, ha steso il parere che qui di seguito si riporta integralmente.

Parere dell'Organo di Revisione dei Conti sulla proposta di deliberazione della Giunta Comunale avente ad oggetto: "Variazione d'urgenza ai sensi dell'art. 175, comma 4, del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267 al Bilancio di previsione per il triennio 2021-2023. (D.I.E.)".

Il Revisore dei Conti, Mulotti dott. Emilio, ai sensi e per gli effetti dell'art. 239, comma I, lettera b) del Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267 e successive modificazioni ed integrazioni come sostituito dall'art. 3 del D. L. 174/2012 convertito con la Legge 213 del 7/12/2012,

VISTA la proposta di deliberazione della Giunta Comunale, avente ad oggetto: "Variazione d'urgenza ai sensi dell'art. 175, comma 4, del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267 al Bilancio di previsione per il triennio 2021-2023. (D.I.E.)", ricevuta in data 25/11/2021,

VISTI

3. il Bilancio di Previsione 2021/2023 ed i relativi allegati, approvati dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 11 del 30/03/2021 ed il DUP 2021/2023,
4. la deliberazione esecutiva della Giunta Comunale n. 29 del 16/04/2021 di approvazione del Piano Risorse ed obiettivi - Piano delle performance,

RILEVATO, che diversi uffici comunali hanno espresso la necessità di integrare taluni stanziamenti di spesa al fine di raggiungere gli obiettivi fissati dall'Amministrazione, come dettagliato nell'allegato A,

DATO ATTO, altresì, che si sono verificate alcune maggiori entrate e minori spese rispetto alle previsioni di bilancio,

ATTESO che la situazione economica della parte corrente risultante dalle modifiche è riassunta nel prospetto di seguito riportato:

	PARTE CORRENTE		
	2021	2022	2023
Maggiori Entrate correnti	12.018,74	10.000,00	10.000,00
Minori Entrate correnti	0,00	0,00	0,00
Maggiori Spese correnti	17.018,74	26.208,00	18.500,00
Minori Spese correnti	- 5.000,00	- 16.208,00	- 8.500,00
Disavanzo gestione corrente	0,00	0,00	0,00

ATTESO inoltre che la situazione economica della parte investimento risultante dalle modifiche di cui all'allegato A è riassunta nel prospetto di seguito riportato:

	PARTE INVESTIMENTO		
	2021	2022	2023
Maggiori Entrate investimento	0,00	0,00	0,00
Minori Entrate investimento	0,00	0,00	0,00

Maggiori Spese investimento	16.330,70	0,00	0,00
Minori Spese investimento	- 16.330,70	0,00	0,00
Disavanzo gestione investimento	0,00	0,00	0,00

PRESO ATTO che con le variazioni proposte sono assicurati gli equilibri finanziari del bilancio 2021/2023, come da allegato B;

RILEVATO che ai sensi dell'art.162, comma 6, e dell'art. 175 del D. Lgs n. 267/2000, gli stanziamenti di cassa del bilancio di previsione iniziale e le successive variazioni alle stesse dotazioni di cassa devono garantire un fondo di cassa finale non negativo,

DATO ATTO che, a seguito delle variazioni di cui all'allegato "A", viene previsto il seguente fondo di cassa finale al 31/12/2021:

	EURO
Fondo di Cassa al 1 Gennaio 2021	+ 1.111.112,30
Riscossioni C+R previste ante la presente variazione (+)	+ 2.844.493,88
Pagamenti C+R previsti ante la presente di assestamento (-)	- 3.170.553,19
Maggiori riscossioni C+R di cui alla presente variazione (+)	+ 12.018,74
Maggiori pagamenti C+R di cui alla presente variazione (-)	- 12.018,74
Fondo di Cassa previsto al 31 dicembre 2021	+ 785.052,99

ATTESO che le variazioni da apportare con la presente deliberazione comportano, a loro volta, la contestuale variazione del documento unico di programmazione 2021/2023;

VISTO il Regolamento di contabilità;

VISTI i pareri di regolarità tecnica e contabile espressi dal competente Responsabile dell'Area ai sensi dell'art. 49 del D. Lgs 267/2000;

tutto ciò premesso,

il Revisore dei Conti, per quanto di competenza,

esprime parere favorevole alla proposta di deliberazione della Giunta Comunale di variazione al Bilancio di Previsione 2021/2023 indicata in oggetto.

Udine, 29/11/2021

IL REVISORE DEI CONTI
(dr. Emilio Mulotti)

La seduta, previa lettura ed approvazione del presente verbale, alle ore 11,40 viene tolta.

IL REVISORE
(dr. Emilio Mulotti)

VERBALE N. 16/2021 DEL REVISORE DEI CONTI DEL 14 DICEMBRE 2021

L'anno duemilaventuno, addì quattordici del mese di dicembre, alle ore 10.00, il Revisore dei Conti del Comune di Cavasso Nuovo, dr. Mulotti Emilio, iscritto al Registro dei Revisori Legali di cui al D.Lvo n. 39/10 al n. 40162 e all'Ordine dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili Sezione A di Udine al n. 45, ha provveduto sul seguente ordine del giorno:

- Sottoscrizione definitiva del contratto collettivo decentrato integrativo di parte economica 2021 - Comune di Cavasso Nuovo -Parere.

Sul punto n. –

Il Revisore in data odierna, dopo aver esaminato la proposta di deliberazione della Giunta Comunale relativa all'oggetto e la documentazione allegata, ha steso il parere che qui di seguito si riporta integralmente.

Parere dell'Organo di Revisione dei Conti sulla proposta di deliberazione della Giunta Comunale avente ad oggetto: "Sottoscrizione definitiva del contratto decentrato integrativo di parte economica 2021".

Il Revisore dei Conti, Mulotti dott. Emilio, ai sensi e per gli effetti dell'art. 239, comma I, lettera b) del Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267 e successive modificazioni ed integrazioni come sostituito dall'art. 3 del D. L. 174/2012 convertito con la Legge 213 del 7/12/2012,

VISTA la proposta di deliberazione della Giunta Comunale, avente ad oggetto: "Sottoscrizione definitiva del contratto decentrato integrativo di parte economica 2021", ricevuta in data 13/12/2021,

VISTA l'ipotesi di contratto collettivo decentrato integrativo di parte economica 2021, sottoscritta in data 07/12/2021 dalla delegazione trattante di parte pubblica e dalla delegazione trattante di parte sindacale,

ESAMINATA la relazione illustrativa e tecnico-finanziaria e l'ipotesi di CCDI,

VERIFICATA la compatibilità dei costi della contrattazione collettiva decentrata integrata con i vincoli di bilancio ed il rispetto delle norme di legge con particolare riferimento alle disposizioni di legge inderogabili che incidono sulla misura dei trattamenti accessori,

VISTO il proprio parere del 03/11 c.a. circa la sostenibilità della spesa di personale,

VISTO il parere favorevole espresso dal Responsabile del Servizio Personale, ai sensi dell'art. 49 del D. Lgs. 18 agosto 2000 n. 267, in ordine alla regolarità tecnica della proposta di che trattasi,

VISTO il parere favorevole espresso dal Responsabile del Servizio di Ragioneria, ai sensi del D. Lgs. 18 agosto 2000 n. 267, in ordine alla regolarità contabile della proposta di che trattasi,

VISTO il D. Lgs. n. 267/2000,

VISTO il D. Lgs. n. 165/2001,

tutto ciò premesso,

il Revisore dei Conti, per quanto di competenza,

esprime parere favorevole alla proposta di deliberazione della Giunta Comunale di sottoscrizione definitiva del CCDI.

Udine, li 14/12/2021

IL REVISORE DEI CONTI
(dr. Emilio Mulotti)

La seduta, previa lettura ed approvazione del presente verbale, alle ore 11,50 viene tolta.

IL REVISORE
(dr. Emilio Mulotti)

