

## VERBALI REVISORE DEI CONTI - COMUNE DI CAVASSO NUOVO

ANNO 2020

### VERBALE N. 1/2020 DEL REVISORE DEI CONTI DEL 5 FEBBRAIO 2020

- Verifica di Cassa Tesoreria al 31/12/2019.
- Verifica Conto Economale e resa del conto al 31/12/2019.
- Pareggio di bilancio 2018 – Controllo Modelli a Consuntivo.
- Bilancio di previsione finanziario 2020/2022.
- Questionario Bilancio Preventivo 2019 della Corte dei Conti.
- Tenuta IVA Anno 2019.

### VERBALE N. 2/2020 DEL REVISORE DEI CONTI DEL 6 APRILE 2020

- Verifica di Cassa Tesoreria al 31/03/2020.
- Piano triennale di fabbisogno di personale 2020-2022 – Parere del 01.04.2020.
- Variazione d'urgenza al Bilancio di previsione finanziario 2019/2021 – Esercizio provvisorio 2020 - Parere.

### VERBALE N. 3/2020 DEL REVISORE DEI CONTI DEL 16 APRILE 2020

- Esame Bilancio di Previsione 2020/2022.

### VERBALE N. 4/2020 DEL REVISORE DEI CONTI DEL 23 APRILE 2020

- Documento Unico di Programmazione 2020-2022 – Parere del Revisore del 22/04/2020.
- Bilancio di previsione 2020-2022 – Relazione del Revisore del 22/04/2020.
- Regolamento di contabilità del Comune – Parere.

### VERBALE N. 5/2020 DEL REVISORE DEI CONTI DEL 28 APRILE 2020

- Esame ed approvazione del Bilancio di Previsione e relativi allegati Esercizi 2020-2022 ed approvazione DUP 2020-2022 – Partecipazione in collegamento telematico al Consiglio Comunale.

### VERBALE N. 6/2020 DEL REVISORE DEI CONTI DEL 26 MAGGIO 2020

- Dichiarazione IVA 2020 per Anno 2019
- Adesione alla rinegoziazione per l'anno 2020 dei prestiti concessi agli Enti locali dalla Cassa Depositi e Prestiti SPA – Parere.

### VERBALE N. 7/2020 DEL REVISORE DEI CONTI DEL 25 GIUGNO 2020

- Variazione al Bilancio di Previsione Finanziario 2020-2022 – Parere del 22/06/2020.
- Questionario Preventivo 2019 della Corte dei Conti – Invio.

### VERBALE N. 8/2020 DEL REVISORE DEI CONTI DEL 24 LUGLIO 2020

- Regolamento per la disciplina dell'imposta municipale propria (IMU) – Parere.

- Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi esercizio finanziario 2019. Variazione al Bilancio pluriennale 2019-2021 e 2020-2022 - Parere.
- Regolamento generale delle Entrate – Parere

VERBALE N. 9/2020 DEL REVISORE DEI CONTI DEL 10 AGOSTO 2020

- Variazione ai sensi dell'art. 175, comma 4, del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267 al Bilancio di Previsione Finanziario 2020-2022 – Parere.
- Verifica di Cassa – Tesoreria al 30/06/2020.
- Verifica Conto Economale e resa del conto al 31/03/2020.

VERBALE N. 10/2020 DEL REVISORE DEI CONTI DEL 16 SETTEMBRE 2020

- Esame Rendiconto 2019 ed allegati.
- Esame spese di rappresentanza anno 2019 - Visto.
- Verifica debiti e crediti reciproci Comune e Società partecipate.

VERBALE N. 11/2020 DEL REVISORE DEI CONTI DEL 30 SETTEMBRE 2020

- Approvazione Rendiconto 2019 – Partecipazione al Consiglio Comunale.

VERBALE N. 12/2020 DEL REVISORE DEI CONTI DEL 22 OTTOBRE 2020

- Verifica di Cassa – Tesoreria al 30/09/2020.
- Verifica Conto Economale e resa del conto al 30/06/2020.
- Verifica Conto Economale e resa del conto al 30/09/2020

VERBALE N. 13/2020 DEL REVISORE DEI CONTI DEL 25 NOVEMBRE 2020

- Variazione al Bilancio di Previsione Finanziario 2020-2022 – Parere.
- Variazione stanziamenti del Bilancio di previsione finanziario triennio 2020-2022 -Parere.
- Art. 193 del D. Lgs. 267/2000 e successive modificazioni e integrazioni. Salvaguardia degli equilibri di bilancio 2020-2022. Presa d'atto. - Parere.

VERBALE N. 14/2020 DEL REVISORE DEI CONTI DEL 17 DICEMBRE 2020

- Richiesta certificazione in merito alla costituzione del Fondo per la contrattazione collettiva decentrata integrativa del salario accessorio. Anno 2020 – Parere.
- Ipotesi di contratto collettivo decentrato integrativo Anno 2020 – Accordo utilizzo risorse decentrate – Comune di Cavasso Nuovo -Parere.

VERBALE N. 1/2020 DEL REVISORE DEI CONTI DEL 5 FEBBRAIO 2020

L'anno duemilaventini, addì cinque 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, si è recato presso la sede del Comune per provvedere sul seguente ordine del giorno:

1. Verifica di Cassa Tesoreria al 31/12/2019.
2. Verifica Conto Economale e resa del conto al 31/12/2019.
3. Pareggio di bilancio 2018 – Controllo Modelli a Consuntivo.
4. Bilancio di previsione finanziario 2020/2022.
5. Questionario Bilancio Preventivo 2019 della Corte dei Conti.
6. Tenuta IVA Anno 2019.

Assiste il Revisore la dr.ssa Di Mascio Patrizia.

Sul punto n. 1 –

Il Revisore procede alla verifica di Cassa – Tesoreria al 31/12/2019 e rileva quanto segue.

**SITUAZIONE DI DIRITTO**

<b>Saldo iniziale di cassa</b>		<b>€ 940.241,35</b>
a sommare REVERSALI EMESSE (n. 901)		
Competenza	€ 1.490.688,74	
Residui	€ 370.593,47	
<b>Totale Entrate</b>		<b>€ 1.861.282,21</b>
a dedurre MANDATI EMESSI (n. 1.238)		
Competenza	€ 1.262.923,67	
Residui	€ 486.321,70	
<b>Totale Uscite</b>		<b>€ 1.749.245,37</b>
<b>Saldo di diritto al 31/12/2019</b>		<b>€ 1.052.278,19</b>
di cui cassa vincolata		<b>€ 32.216,00</b>

**CONTO DEL TESORIERE**

<b>Saldo iniziale di cassa</b>	<b>€ 940.241,35</b>
a sommare REVERSALI RISCOSSE	€ 1.601.619,67
a sommare INCASSI SENZA REVERSALE	€ 258.915,61
<b>Totale Entrate</b>	<b>€ 2.800.776,63</b>
a dedurre MANDATI PAGATI	€ 1.726.953,76
a dedurre PAGAMENTI ESEGUITI SENZA MANDATI	€ 21.544,68
<b>Totale Uscite</b>	<b>€ 1.748.498,44</b>
<b>Saldo di fatto del Tesoriere al 31/12/2019</b>	<b>€ 1.052.278,19</b>

**PROSPETTO DI CONCILIAZIONE**

<b>Saldo di diritto al 31/12/2019</b>	<b>€ 1.052.278,19</b>
<b>Saldo di fatto del Tesoriere al 31/12/2019</b>	<b>€ 1.052.278,19</b>

Sul punto n. 2 –

Il Revisore prende atto che con Deliberazione della Giunta Comunale n. 7 del 29/01/2020 sono stati nominati l'economista comunale: dr.ssa Di Mascio Patrizia ed il vice-economista comunale: sig.ra Rigo Alessia.

Si procede alla verifica delle spese economato del I, II, III e IV Trimestre 2019, riscontrando quanto risulta dalla documentazione allegata.

Sul punto n. 3 –

Il Revisore prende atto della richiesta di chiarimenti, allegata al presente verbale, inviata all'Ufficio Ragioneria del Comune in data 04/02/2020 da parte della Regione FVG in merito ai modelli a consuntivo riguardanti il pareggio di bilancio 2018, in particolare al Mod. 5 (Monitoraggio spesa di personale – Dati a Consuntivo).

Sul punto n. 4 –

Il Revisore si informa circa lo stato di formazione del Bilancio di Previsione Finanziario 2020-2022 e riceve assicurazione che quanto prima possibile verrà redatto.

Sul punto n. 5 –

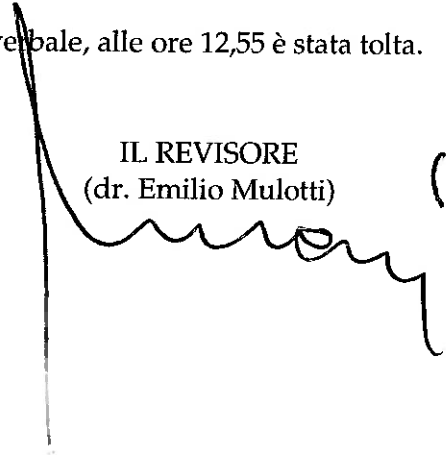
Il Revisore fa presente che entro il 31/03 c. a. si dovrà compilare e trasmettere il Questionario Preventivo 2019 della Corte dei Conti. Pertanto è necessario acquisire i relativi dati e documenti.

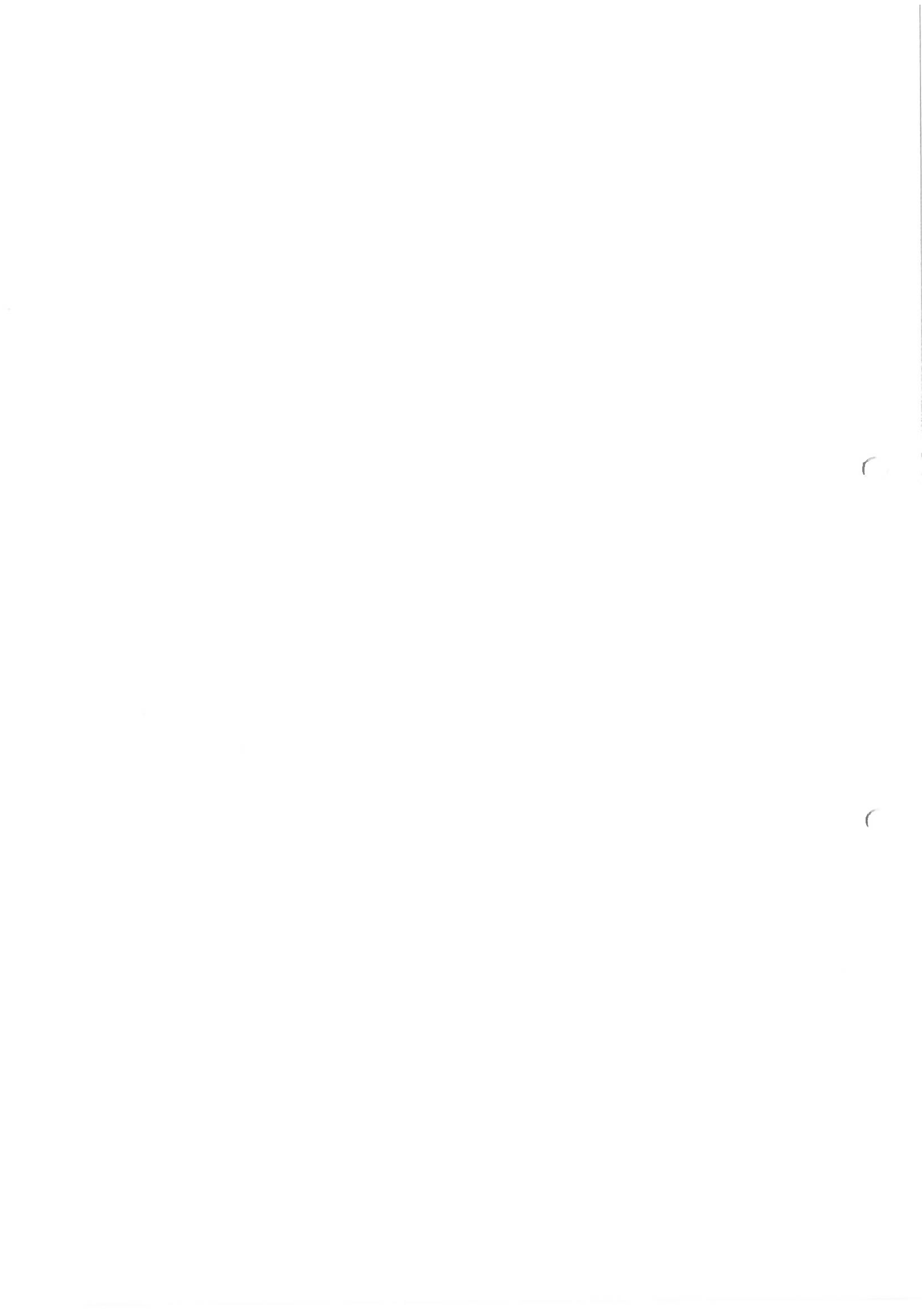
Sul punto n. 6 –

Il Revisore verifica la tenuta della contabilità IVA dell'esercizio 2019, riscontrandola aggiornata al IV Trimestre 2019.

La seduta, previa lettura ed approvazione del presente verbale, alle ore 12,55 è stata tolta.

IL REVISORE  
(dr. Emilio Mulotti)

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'Emilio Mulotti', written over the printed name of the auditor.



VERBALE N. 2/2020 DEL REVISORE DEI CONTI DEL 6 APRILE 2020

L'anno duemilaventi, addì sei del mese di aprile, 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 31/03/2020.
2. Piano triennale di fabbisogno di personale 2020-2022 – Parere del 01.04.2020.
3. Variazione d'urgenza al Bilancio di previsione finanziario 2019/2021 – Esercizio provvisorio 2020 - Parere.

Sul punto n. 1 –

Il Revisore ha verificato la consistenza di Cassa – Tesoreria al 31/03/2020 ed ha riscontrato quanto segue.

**SITUAZIONE DI DIRITTO**

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

a sommare REVERSALI EMESSE (n. 205)

Competenza € 177.195,08

Residui € 24.260,18

**Totale Entrate** € **1.253.733,45**

a dedurre MANDATI EMESSI (n. 340)

Competenza € 253.508,67

Residui € 154.379,83

**Totale Uscite** € **407.888,50**

**Saldo di diritto al 31/03/2020** € **845.844,95**

di cui cassa vincolata € **71.901,16**

**CONTO DEL TESORIERE**

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

a sommare REVERSALI RISCOSSE € 198.212,08

a sommare INCASSI SENZA REVERSALE	€ 20.225,92
<b>Totale Entrate</b>	<b>€ 1.270.716,19</b>
a dedurre MANDATI PAGATI	€ 385.519,71
a dedurre PAGAMENTI ESEGUITI SENZA MANDATI	€ 11.790,91
<b>Totale Uscite</b>	<b>€ 397.310,62</b>
<b>Saldo di fatto del Tesoriere al 31/03/2020</b>	<b>€ 873.405,57</b>

#### PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

<b>Saldo di diritto al 31/03/2020</b>	<b>€ 845.844,95</b>
a sommare INCASSI SENZA REVERSALE	€ 20.225,92
a dedurre REVERSALI DA RICUOTERE	€ 1.309,59
a sommare MANDATI NON PAGATI	€ 11.199,17
a sommare MANDATI TRASMESSI e non ancora presi in carico dal Tesoriere	€ 11.169,62
a detrarre REVERSALI TRASMESSE e non ancora presi in carico dal Tesoriere	€ 1.933,59
a dedurre PAGAMENTI ESEGUITI SENZA MANDATI	€ 11.790,91
<b>Saldo di fatto del Tesoriere al 31/03/2020</b>	<b>€ 873.405,57</b>

Sul punto n. 2 –

Il Revisore ha preso atto che in data 01/04 c. a., dopo aver esaminato la proposta del Responsabile del Servizio Personale di Piano triennale di fabbisogno di personale 2020-2022 approvato con deliberazione giuntales, ha espresso il parere favorevole che di seguito si riporta integralmente.

#### **Parere del Revisore dei Conti del Comune di Cavasso Nuovo sul Piano triennale di fabbisogno di personale 2020-2022.**

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 piano triennale di fabbisogno del personale 2020 - 2022 di Cavasso Nuovo, trasmessa allo scrivente in data 29.03.2020,

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 2020-2022, che rispetta i vincoli finanziari a garanzia degli equilibri di finanza pubblica,

DATO ATTO che la dotazione organica dell'Ente viene ivi definita, alla luce della nuova normativa, quale "dotazione di spesa di personale potenziale" invalicabile dal piano triennale e viene quantificata in € 382.277,00, pari alla spesa di personale media annua nel triennio 2011-2013,

PRESO ATTO che la spesa di personale prevista per il triennio 2020 - 2022 risulta pari ad € 343.226,85, inferiore al tetto di spesa di cui sopra,

CONSTATATO il rispetto del limite di spesa anche relativamente al lavoro flessibile per il triennio 2020-2022,

PRESO ATTO che per il triennio 2020 - 2022:

- 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 avente ad oggetto il Piano triennale di fabbisogno di personale 2020 - 2022.**

Udine, lì 01.04.2020

Il Revisore dei Conti  
Mulotti Dott. Emilio

Sul punto n. 3 –

Il Revisore, dopo aver esaminato la proposta di deliberazione della Giunta Comunale di variazione al Bilancio di previsione finanziario 2019-2021. Esercizio provvisorio 2020, ha steso il parere che 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 finanziario 2019-2021. Esercizio provvisorio 2020".**

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 finanziario 2019-2021. Esercizio provvisorio 2020", ricevuta in data 04/04/2020,

VISTI

1. il Bilancio di Previsione 2019/2021 ed i relativi allegati, approvati dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 15 del 20/03/2019 ed il DUP 2019/2021,
2. la deliberazione di Giunta Comunale n. 40 del 25/06/2019 di approvazione del Piano Risorse ed obiettivi - Piano delle performance,
3. la deliberazione di Giunta comunale n. 8 del 29/01/2020 di assegnazione provvisoria della dotazione finanziaria 2020 ai Responsabili di Servizio,

PRESO ATTO che l'art. 107 del DL 18/2020 che differisce il termine di approvazione del bilancio di previsione 2020/2022 al 31/05/2020 ed autorizza sino alla stessa data l'esercizio provvisorio, in considerazione dello stato di emergenza sanitaria Covid-19,

PRESO ATTO che agli Enti locali viene erogata dallo Stato, tramite la Regione FVG, un contributo di € 8.923,24.= ad incremento del fondo di solidarietà,

VISTO l'art. 175 del D.Lgs. n. 267/2010 ed il D.Lgs. 118/2011,

PRESO ATTO dell'ordinanza della Protezione Civile art. 1 n. 658/2020 che consente le variazioni in deroga alle disposizioni di cui sopra,

ESAMINATO il prospetto delle variazioni, sia di competenza che di cassa, riportato in allegato sotto la lettera a),

CONSTATATO che le variazioni proposte assicurano gli equilibri di bilancio e garantiscono un fondo finale di cassa non negativo,

VISTO lo Statuto ed il Regolamento di Contabilità,

VISTO il parere favorevole del Responsabile dell'Area Servizi Finanziari di regolarità tecnica e contabile, espresso ai sensi degli artt. 49 e 147 bis del D. Lgs. n. 267/2000,

tutto ciò premesso,

il Revisore dei Conti, per quanto di competenza,

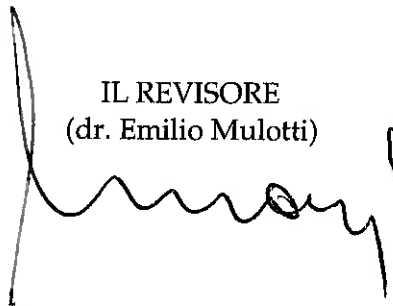
esprime parere favorevole alla proposta di deliberazione della Giunta Comunale di variazione al Bilancio di Previsione 2019/2021 - esercizio provvisorio 2020 indicata in oggetto.

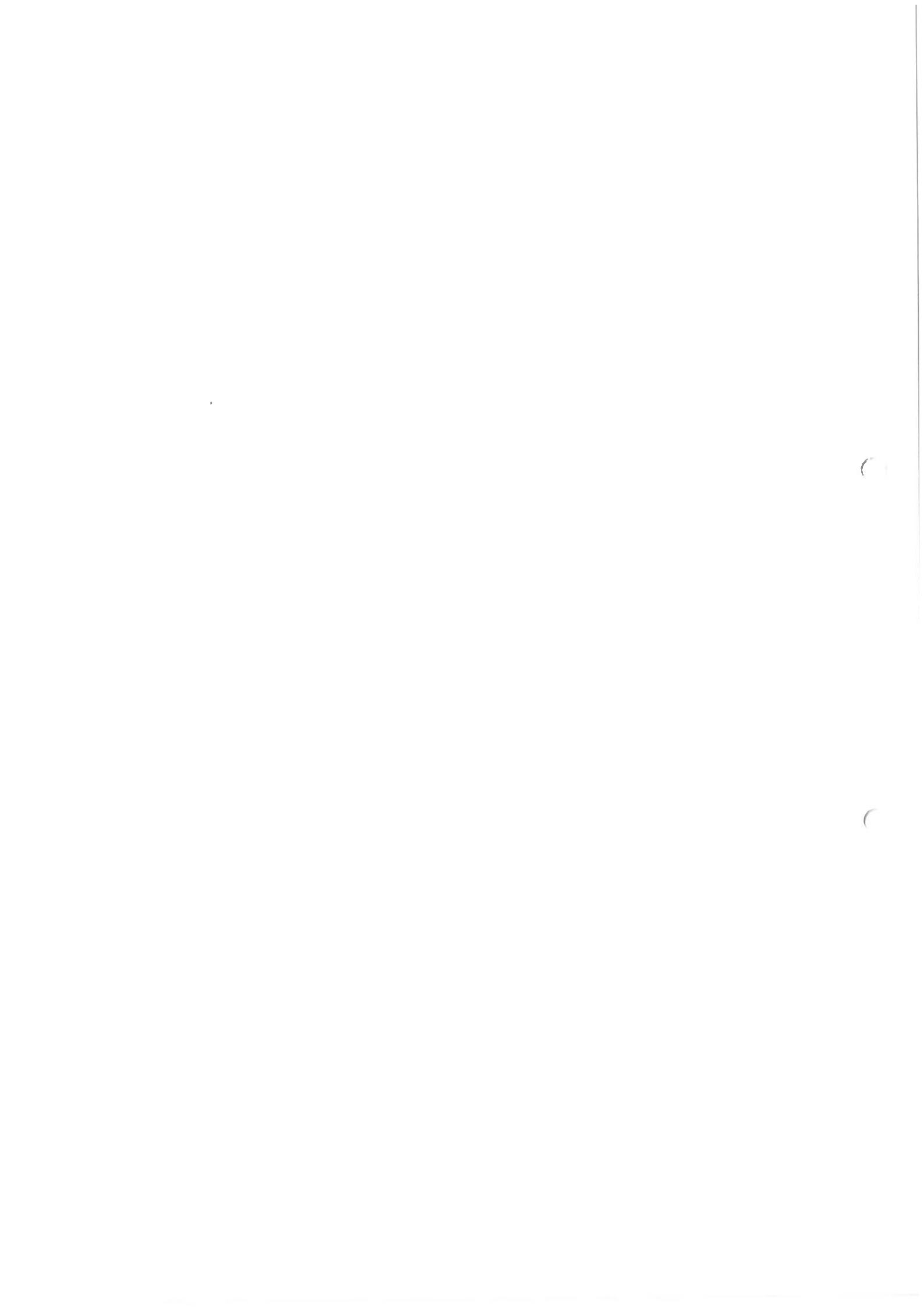
Udine, 06/04/2020

IL REVISORE DEI CONTI  
(dr. Emilio Mulotti)

La seduta, previa lettura ed approvazione del presente verbale, alle ore 11.50 è stata tolta.

IL REVISORE  
(dr. Emilio Mulotti)

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'Emilio Mulotti', written over the printed name of the auditor.



VERBALE N. 3/2020 DEL REVISORE DEI CONTI DEL 16 APRILE 2020

L'anno duemilaventi, addì sedici del mese di aprile, 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 presso il proprio studio in Udine, via Giusti n. 2 sul seguente ordine del giorno:

- Esame Bilancio di Previsione 2020/2022.

Sul punto –

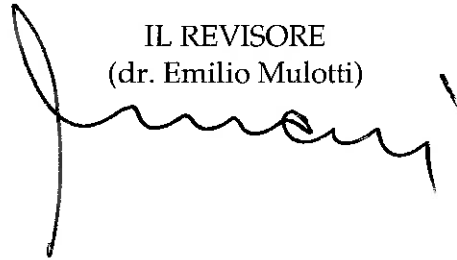
Il Revisore ha preso in esame lo schema del bilancio di previsione del triennio 2020-2022 ed in particolare si è soffermato sui seguenti aspetti:

- Verifiche degli equilibri
- Gestione risultati esercizi 2018-2019
- Riepilogo generale entrate e spese 2020-2022
- Fondo pluriennale vincolato (FPV)
- Previsioni di cassa
- Verifica equilibrio corrente 2020-2022
- 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 si riserva di stendere la relazione in una prossima seduta, dopo aver completato le ulteriori verifiche previste.

La seduta, previa lettura ed approvazione del presente verbale, alle ore 12.40 è stata tolta.

IL REVISORE  
(dr. Emilio Mulotti)

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Emilio Mulotti', written over the printed name of the auditor.

VERBALE N. 4/2020 DEL REVISORE DEI CONTI DEL 23 APRILE 2020

L'anno duemilaventi, addì ventitrè del mese di aprile, alle ore 10.30, 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. Documento Unico di Programmazione 2020-2022 – Parere del Revisore del 22/04/2020.
2. Bilancio di previsione 2020-2022 – Relazione del Revisore del 22/04/2020.
3. Regolamento di contabilità del Comune – Parere.

Sul punto n. 1 –

Il Revisore prende atto che in data 22/04 c. a., dopo aver esaminato la Nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione 2020-2022, ha steso il parere che si allega come parte integrante al presente verbale.

Sul punto n. 2 –

Il Revisore prende atto che in data 22/04/2020 ha continuato l'esame del Bilancio di previsione 2020-2022 e 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 2020-2022 e documenti allegati.

Sul punto n. 3 –

Il Revisore, dopo aver esaminato la proposta consiliare di approvazione del nuovo Regolamento di contabilità del Comune, 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: "Approvazione Regolamento di contabilità".**

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 Consiglio Comunale, avente ad oggetto: "Approvazione Regolamento di contabilità", ricevuta in data 20/04/2020,

PRESO ATTO di quanto disposto dall'art. 152 del D.Lgs. n. 267/2000, che rinvia al Regolamento di contabilità di ciascun Ente l'applicazione dei principi contabili contenuti nello stesso, e dal D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i.,

ATTESO che il vigente Regolamento di contabilità deliberato dal Consiglio in data 30/06/2008 risulta obsoleto in riferimento alla riforma della disciplina contabile di cui al D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i.,

PRESO ATTO della necessità pertanto di abrogare il Regolamento approvato dal Consiglio con deliberazione n. 10 del 30/06/2008 ed il Regolamento di Economato approvato con deliberazione consiliare n. 11 del 30/06/2008 e di approvarne uno nuovo contenente anche le disposizioni economiche,

ESAMINATO l'allegato schema di Regolamento di contabilità,

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

PRESO ATTO degli allegati pareri di cui all'art. 49 del TUEL 267/2000,

tutto ciò premesso,

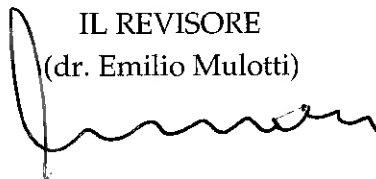
il Revisore dei Conti, per quanto di competenza,

esprime parere favorevole alla proposta di approvazione dello schema di Regolamento di contabilità.

Udine, 23/04/2020

IL REVISORE DEI CONTI  
(dr. Emilio Mulotti)

La seduta, previa lettura ed approvazione del presente verbale, alle ore 12.15 è stata tolta.

IL REVISORE  
(dr. Emilio Mulotti)  


# **COMUNE DI CAVASSO NUOVO**

**Provincia di PORDENONE**

**OGGETTO: PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA NOTA DI AGGIORNAMENTO AL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE 2020-2022.**

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. 27 del 15/04/2020, relativa all'approvazione del Documento Unico di Programmazione per il Comune di Cavasso Nuovo per gli anni 2020-2022;

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.

#### **4) Piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa**

Il piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa, di cui all'art. 2, comma 594, della legge n. 244/2007 evidenzia l'inesistenza di margini di riduzione della stessa.

#### **5) 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 18 del 08/04/2020.

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 2020-2022, approvato dalla Giunta comunale con deliberazione n. 28 del 15/04/2020;

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 2020-2022 con le linee programmatiche di mandato e previsionali e con la programmazione operativa e di settore.

Udine, 22.04.2020

L'organo di revisione

Dott. Emilio Mulotti



VERBALE N. 5/2020 DEL REVISORE DEI CONTI DEL 28 APRILE 2020

L'anno duemilaventi, addì ventotto del mese di aprile, alle ore 18.00, 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 2020-2022 ed approvazione DUP 2020-2022 - Partecipazione in collegamento telematico al Consiglio Comunale.

Sul punto -

Alle ore 18.00 si è riunito il Consiglio Comunale.

Oltre al Vice 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 2020-2021-2022.

Successivamente, il Presidente dà la parola al Revisore per la presentazione della propria Relazione al Bilancio di Previsione 2020-2021-2022.

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 2020-2021-2022 in collegamento telematico.

In particolare si è soffermato su quanto segue:

- Verifiche degli equilibri
- Gestione risultati esercizi 2018-2019
- Riepilogo generale entrate e spese 2020-2022
- Fondo pluriennale vincolato (FPV)
- Previsioni di cassa
- Verifica equilibrio corrente 2020-2022

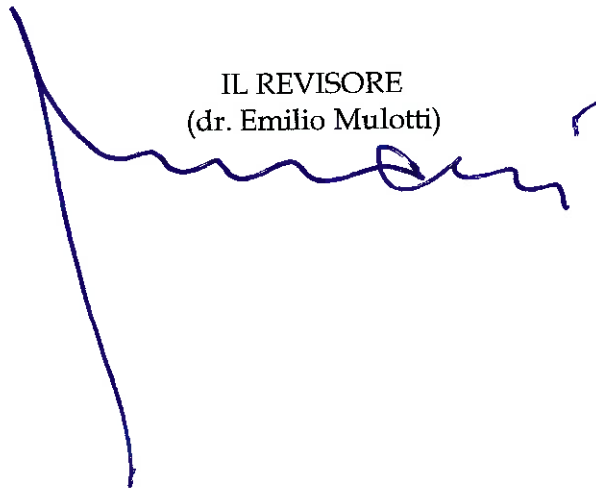
- Entrate e spese di carattere non ripetitivo
- Verifica rispetto pareggio di bilancio
- Nota integrativa
- Coerenza delle previsioni interna ed esterna
- Attendibilità e congruità delle previsioni sia delle entrate che delle spese
- Spese di personale
- Fondo crediti di dubbia esigibilità ed altri fondi
- 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 2020-2021-2022 e documenti allegati.

Dopo brevi interventi dei Consiglieri, Bilancio di Previsione 2020-2022 e documenti allegati e DUP 2020-2022 sono stati approvati dal Consiglio.

Alle ore 19.30 il Revisore ha chiuso il collegamento telematico con il Consiglio Comunale ed ha steso il presente verbale.

IL REVISORE  
(dr. Emilio Mulotti)



VERBALE N. 6/2020 DEL REVISORE DEI CONTI DEL 26 MAGGIO 2020

L'anno duemilaventi, addì ventisei del mese di maggio, alle ore 8.30, 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. Dichiarazione IVA 2020 per Anno 2019
2. Adesione alla rinegoziazione per l'anno 2020 dei prestiti concessi agli Enti locali dalla Cassa Depositi e Prestiti SPA – Parere.

Sul punto n. 1 -

Il Revisore prende atto che in data 03/03/2020 il Comune ha trasmesso all'Agenzia delle Entrate la Dichiarazione IVA 2020 per Anno 2019 - prot. n. 18092945789 - 0000001, che presenta un credito da compensare di € 201,00.

I Quadri compilati risultano i seguenti: VA, VE, VF, VJ, VL, VT e VX.

Sul punto n. 2 –

Il Revisore, dopo aver esaminato la proposta di deliberazione della Giunta Comunale relativa alla rinegoziazione dei prestiti, 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: "Adesione alla rinegoziazione per l'anno 2020 dei prestiti concessi agli Enti locali dalla Cassa Depositi e Prestiti SPA in riferimento alla Circolare n. 1300 del 23.04.2020 (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: "Adesione alla rinegoziazione per l'anno 2020 dei prestiti concessi agli Enti locali dalla Cassa Depositi e Prestiti

SPA in riferimento alla Circolare n. 1300 del 23.04.2020 (D.I.E.) ", ricevuta in data 22/05/2020,

#### VISTI

1. il Bilancio di Previsione 2020/2022 ed i relativi allegati, approvati dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 7 del 28/04/2020 ed il DUP 2020/2022,
2. la deliberazione di Giunta Comunale n. 8 del 29/01/2020 di approvazione del Piano Esecutivo di Gestione (PEG) provvisorio per gli esercizi 2020-2022, ,

PRESO ATTO che la Cassa depositi e Prestiti SPA si è resa disponibile alla rinegoziazione dei finanziamenti concessi ai Comuni attualmente in ammortamento e già oggetto di precedenti programmi di rinegoziazione di cui alla Circolare n. 1300 del 23.04.2020,

OSSERVATO che la rinegoziazione del mutuo CDP, posizione 6004001, sulla base del prospetto di verifica, appare conveniente,

DATO ATTO che al prestito iniziale di € 200.000,00 in ammortamento dal 2013 e di durata di anni 20, è stato applicato un tasso annuo del 5,044% e che al debito residuo, al 01.01.2020, di € 151.150,65, a regime, in fase di post rinegoziazione verrà applicato un tasso del 4,191% fino alla nuova scadenza del 31.12.2043,

VERIFICATO che la rinegoziazione raggiunge lo scopo:

- di migliorare il valore finanziario del portafoglio di debito,
- di eliminare potenziali rischi di tasso e costi di estinzione elevati,
- di rimodulare la distribuzione dei flussi di pagamento delle rate nel tempo, in un'ottica di gestione attiva e dinamica dello stock di debito,
- di ridurre l'incidenza degli oneri di ammortamento dei mutui sul complesso delle spese previste nel bilancio di previsione finanziario 2020/2022, e nei successivi fino al 2043, sulla base di esigenze di bilancio, soprattutto a seguito del periodo di emergenza sanitaria che ha ridotto le potenzialità di riscuotere le entrate per gli Enti locali,

PRESO ATTO della funzione svolta dal Segretario Comunale sulla proposta ai sensi dell'art. 97, secondo comma, del D. Lgs. 267/2000,

CONSTATATO che la posizione debitoria dell'Ente rispetta il limite di cui all'art. 204 del TUEL,

VISTO il parere favorevole del Responsabile dell'Area Servizi Finanziari di regolarità tecnica e contabile, espresso ai sensi degli art. 153, quarto comma, del D. Lgs. n. 267/2000,

tutto ciò premesso,

il Revisore dei Conti, per quanto di competenza,

esprime parere favorevole alla proposta di deliberazione della Giunta Comunale di rinegoziazione del prestito suddetto.

Udine, 26/05/2020

IL REVISORE DEI CONTI  
(dr. Emilio Mulotti)"

La seduta, previa lettura ed approvazione del presente verbale, alle ore 10.00 è stata tolta.

IL REVISORE  
(dr. Emilio Mulotti)

A handwritten signature in black 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. 7/2020 DEL REVISORE DEI CONTI DEL 25 GIUGNO 2020

L'anno duemilaventi, addì venticinque del mese di giugno, alle ore 8.30, 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. Variazione al Bilancio di Previsione Finanziario 2020-2022 – Parere del 22/06/2020.
2. Questionario Preventivo 2019 della Corte dei Conti – Invio.

Sul punto n. 1 –

Il Revisore prende atto che in data 22/06/2020, 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 ai sensi dell'art. 175, comma 4, del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267 al Bilancio di previsione finanziario 2020-2022".**

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 2020-2022", ricevuta in data 19/06/2020,

VISTI

1. il Bilancio di Previsione 2020/2022 ed i relativi allegati, approvati dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 7 del 28/04/2020 ed il DUP 2020/2022,
2. la deliberazione di Giunta Comunale n. 40 del 25/06/2019 di approvazione del Piano Risorse ed obiettivi - Piano delle performance,

PRESO ATTO che la Regione Autonoma Friuli Venezia Giulia ha concesso in data 17/6 c. a. un contributo pari ad € 20.757,06 per l'utilizzo di soggetti disoccupati in cantieri di lavoro del Comune, ed in data 28/4 c. a. un contributo pari ad € 1.483,68 per il finanziamento di spese di sanificazione a seguito COVID-19,

PRESO ATTO che il Consorzio B.I.M. in data 12/4 c.a. ha assegnato maggiori risorse pari a € 5.000,00 per la gestione dell'epidemia,

OSSERVATO, inoltre, che diversi uffici comunali hanno espresso la necessità di integrare taluni stanziamenti di spesa,

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

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, il tutto come dettagliato negli allegati A-B,

CONSTATATO che le variazioni proposte garantiscono un fondo finale di cassa non negativo: fondo di cassa previsto al 31/12/2020 € 749.930,03, come da allegato C,

PRESO ATTO che le variazioni da apportare comportano l'adeguamento del DUP 2020-2022;

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

VISTO il parere favorevole del Responsabile dell'Area Servizi Finanziari 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 di deliberazione della Consiglio Comunale di variazione al Bilancio di Previsione 2020/2022 indicata in oggetto.

Udine, 22/06/2020

**IL REVISORE DEI CONTI**  
(dr. Emilio Mulotti)

Sul punto n. 2 –

Il Revisore prende atto che in data 20/06 c. a. ha preso in esame il Questionario Preventivo 2019 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.

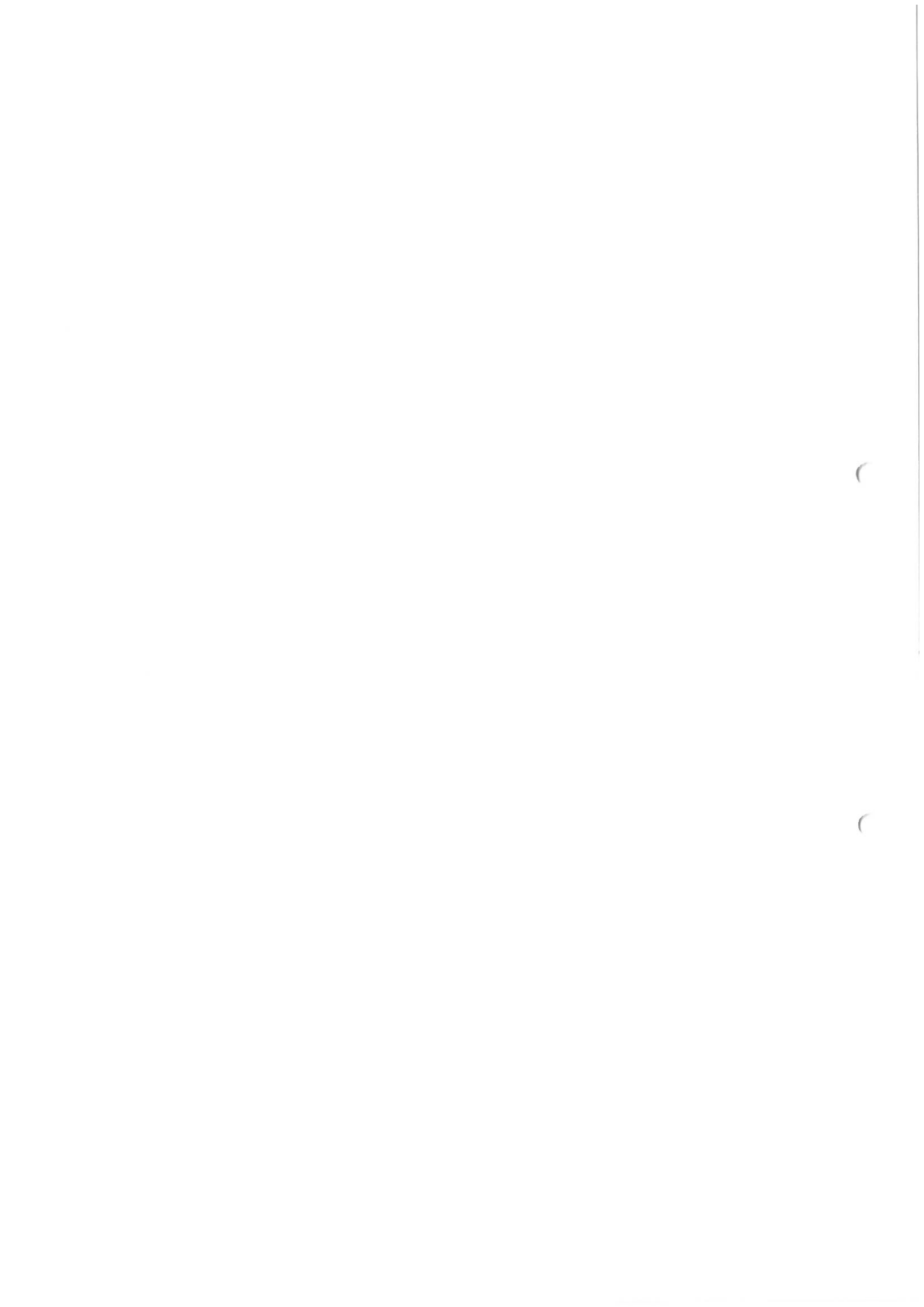
Il Revisore, completata la compilazione, ha trasmesso in data odierna il Questionario alla Corte dei Conti con gli allegati previsti: Delibera consiliare n. 15 del 20/03/2019 di approvazione dello schema di Bilancio di Previsione Finanziario 2019-2021; Parere dell'Organo di Revisione sulla proposta di Bilancio di Previsione Finanziario 2019-2021.

Il Questionario è inoltre stato inviato all'Ufficio Ragioneria del Comune con gli allegati, le relative ricevute d'invio e l'Elenco Controlli – Corte dei Conti relativo a: Domande preliminari – 11. Equilibri di Bilancio; Sezione I – Equilibri finanziari: I.3, I.4 - Equilibri di Bilancio, Sezione III – Previsione di cassa e patrimonio: III.6 - Gestione di cassa.

La seduta, previa lettura ed approvazione del presente verbale, alle ore 10,30 viene tolta.

IL REVISORE  
(dr. Emilio Mulotti)





VERBALE N. 8/2020 DEL REVISORE DEI CONTI DEL 24 LUGLIO 2020

L'anno duemilaventi, addì ventiquattro del mese di luglio, 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 presso il proprio studio in Udine, via Giusti n. 2, sul seguente ordine del giorno:

1. Regolamento per la disciplina dell'imposta municipale propria (IMU) – Parere.
2. Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi esercizio finanziario 2019. Variazione al Bilancio pluriennale 2019-2021 e 2020-2022 - Parere.
3. Regolamento generale delle Entrate – Parere.

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 su "Regolamento per la disciplina dell'imposta municipale propria (IMU)"**

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: "Regolamento per la disciplina dell'imposta municipale propria (IMU)", sottoposta al Revisore in data 23/07/2020;

PRESO ATTO dell'art. 1, comma 780, della Legge n. 160/2019, dell'art. 52 del D. Lgs. n. 446/97 e del D. Lgs. n. 267/2000;

RILEVATO che il vigente Regolamento per l'applicazione dell'IMU necessita di essere modificato ed aggiornato in base al novellato quadro normativo;

ESAMINATO il nuovo regolamento IMU predisposto dal competente ufficio comunale;

VISTO il parere favorevole espresso dal Responsabile del Servizio Finanziario sotto il profilo della regolarità tecnica e contabile;

tutto ciò premesso,

il Revisore, per quanto di sua competenza,

esprime parere favorevole all'approvazione del nuovo Regolamento per la disciplina dell'imposta municipale propria (IMU).

Udine, lì 24/07/2020

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 del Revisore dei Conti sulla proposta di deliberazione della Giunta Comunale avente ad oggetto: "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi esercizio finanziario 2019. Variazione al Bilancio pluriennale 2019-2021 e 2020-2022"**

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 23/07/2020 avente ad oggetto: "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi esercizio finanziario 2019. Variazione al Bilancio pluriennale 2019-2021 e 2020-2022",

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,

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:

- residui attivi mantenuti in quanto corrispondenti a crediti certi liquidi ed esigibili per un ammontare di € 334.006,73 di cui 84.068,40 relativi ad esercizi precedenti ed € 249.938,33 relativi all'esercizio 2019 e corrispondenti a crediti certi liquidi ed esigibili (All. A),
- residui passivi mantenuti in quanto debiti scaduti e quindi certi liquidi ed esigibili per un ammontare di € 435.413,61 di cui € 65.600,93 relativi ad esercizi precedenti al 2019 ed € 369.818,68 relativi all'esercizio 2019 e corrispondenti a debiti certi liquidi ed esigibili (All. B),

VISTO inoltre gli allegati C), D), E), F) e G) alla presente proposta,

CONSTATATO che il fondo pluriennale vincolato, da imputare al bilancio 2020, viene rideterminato in € 279.217,78, di cui € 22.762,27 in parte corrente ed € 256.455,51 in parte investimenti, come da Allegato H),

PRESO ATTO delle conseguenti variazioni degli stanziamenti del bilancio 2020/2022 come da Allegato H) alla proposta di deliberazione,

DATO ATTO che le risultanze del presente riaccertamento, che confluiranno nello schema di rendiconto di gestione 2019, 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 giuntale in oggetto di riaccertamento dei residui attivi e passivi e determinazione del fondo pluriennale vincolato.

Udine, li 24/07/2020

Il Revisore dei Conti  
Mulotti Dott. Emilio

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 su "Regolamento generale delle Entrate"**

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: "Regolamento generale delle Entrate", sottoposta al Revisore in data 23/07/2020;

PRESO ATTO che nel corso del 2019 la legge di bilancio n. 160/2019 ha apportato modifiche sostanziali alle norme che regolano i tributi locali, fra cui:

- riforma della riscossione: art. 1, commi da 748 a 815,
- riscossione rateale: art. 1, commi da 796 a 802,
- funzionario della riscossione: art. 1, comma 815,
- nuovo ravvedimento ultrannuale per i tributi locali;

OSSERVATO che il vecchio regolamento va adeguato alla nuova normativa;

ESAMINATO il testo del nuovo regolamento proposto;

PRESO ATTO che sulla proposta il Segretario Comunale ha svolto la funzione di assistenza giuridico-amministrativa di cui all'art. 97, comma 2, del T.U. degli Enti locali;

VISTO il parere favorevole espresso dal Responsabile del Servizio Finanziario sotto il profilo della regolarità tecnica e contabile;

tutto ciò premesso,

il Revisore, per quanto di sua competenza,

esprime parere favorevole all'approvazione del nuovo Regolamento generale delle Entrate.

Udine, li 24/07/2020

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)



VERBALE N. 9/2020 DEL REVISORE DEI CONTI DEL 10 AGOSTO 2020

L'anno duemilaventi, addì dieci del mese di agosto, 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 presso il proprio studio in Udine, via Giusti n. 2, sul seguente ordine del giorno:

1. Variazione ai sensi dell'art. 175, comma 4, del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267 al Bilancio di Previsione Finanziario 2020-2022 – Parere.
2. Verifica di Cassa – Tesoreria al 30/06/2020.
3. Verifica Conto Economale e resa del conto al 31/03/2020.

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 dell'Organo di Revisione dei Conti sulla proposta di deliberazione della Giunta 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 2020-2022".**

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 ai sensi dell'art.175, comma 4, del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267 al Bilancio di previsione finanziario 2020-2022", ricevuta in data 07/08/2020,

VISTI

- il Bilancio di Previsione 2020/2022 ed i relativi allegati, approvati dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 7 del 28/04/2020 ed il DUP 2020/2022,
- la deliberazione di Giunta Comunale n. 40 del 25/06/2019 di approvazione del Piano Risorse ed obiettivi - Piano delle performance,
- la delibera del Consiglio dei Ministri del 31/01/2020 con la quale è stato dichiarato fino al 31/07/2020 lo stato di emergenza Covid-19 ed il D.L. 30/07/2020 n. 23 che lo ha prorogato fino al 15/10/2020,

- il D.L. n. 80 del 08/03/2020 con il quale è stato adottato il documento per la ripresa dell'attività della scuola dell'infanzia,

DATO ATTO che la ripresa impone alcune misure nell'interesse degli alunni che rende necessaria una variazione urgente al Bilancio 2020/2022, integrando alcuni stanziamenti di spesa specificati nell'allegato A come segue:

- maggiori minori spese correnti € 3.900,00,
- maggiori minori spese investimento € 17.000,00,

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, il tutto come dettagliato negli allegati A-B,

CONSTATATO che le variazioni proposte garantiscono un fondo finale di cassa non negativo: fondo di cassa previsto al 31/12/2020 € 730.440,99,

PRESO ATTO che le variazioni da apportare comportano l'adeguamento del DUP 2020-2022;

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

VISTO il parere favorevole del Responsabile dell'Area Servizi Finanziari 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 di deliberazione della Giunta Comunale di variazione al Bilancio di Previsione 2020/2022 indicata in oggetto.

Udine, 10/08/2020

IL REVISORE DEI CONTI  
(dr. Emilio Mulotti)

Sul punto n. 2 –

Il Revisore ha verificato la consistenza di Cassa – Tesoreria al 30/06/2020 ed ha riscontrato quanto segue.

## Situazione di diritto

<b>Saldo iniziale di cassa</b>		<b>€ 1.052.278,19</b>
A sommare REVERSALI EMESSE (n. 441)		
Competenza	€ 414.780,53	
Residui	<u>€ 97.029,90</u>	€ 511.810,43
<b>Totale ENTRATE</b>		<b>€ 1.564.088,62</b>
A dedurre MANDATI EMESSI (n. 634)		
Competenza	€ 597.988,17	
Residui	<u>€ 173.597,74</u>	€ 771.585,91
<b>Saldo di diritto al 30/06/2020</b>		<b>€ 792.502,71</b>
	di cui cassa vincolata	€ 108.825,59

## Conto del tesoriere

<b>Saldo iniziale di cassa</b>		<b>€ 1.052.278,19</b>
A sommare REVERSALI RISCOSSE		€ 511.810,43
A sommare INCASSI SENZA REVERSALE		€ 123.178,30
<b>Totale ENTRATE</b>		<b>€ 1.687.266,92</b>
A dedurre MANDATI PAGATI		€ 760.617,92
A dedurre Pagamenti eseguiti senza mandati		€ 4.594,01
<b>Saldo di fatto del Tesoriere al 30/06/2020</b>		<b>€ 922.054,99</b>

## Prospetto di conciliazione

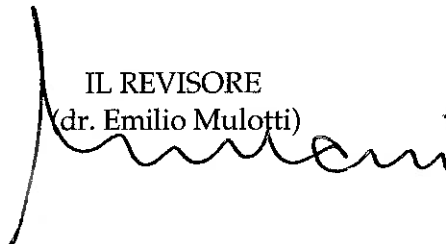
<b>Saldo di diritto al 30/06/2020</b>		<b>€ 792.502,71</b>
A sommare INCASSI SENZA REVERSALE		€ 123.178,30
A dedurre Reversali da riscuotere		€ 236,70
A sommare MANDATI NON PAGATI		€ 10.967,99
A sommare MANDATI TRASMESSI e non ancora presi in carico dal Tesoriere		€ -
A detrarre REVERSALI TRASMESSE e non ancora presi in carico dal Tesoriere		€ -
A dedurre Pagamenti eseguiti senza mandati		€ 4.594,01
<b>Saldo di fatto del Tesoriere al 30/06/2020</b>		<b>€ 921.818,29</b>

Sul punto n. 3 –

Il Revisore, esaminata la determinazione n. 118 del 07/05/2020 relativa al rimborso primo rendiconto spesa economo comunale I TRIM 2020, provvede al rimborso all'economo dott.ssa Patrizia Di Mascio delle spese anticipate nel primo trimestre 2020 di € 868,82.

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

IL REVISORE  
(dr. Emilio Mulotti)

A handwritten signature in black 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. 10/2020 DEL REVISORE DEI CONTI DEL 16 SETTEMBRE 2020

L'anno duemilaventi, addì sedici del mese di settembre, alle ore 09.35, 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) Esame Rendiconto 2019 ed allegati.
- 2) Esame spese di rappresentanza anno 2019 - Visto .
- 3) Verifica debiti e crediti reciproci Comune e Società partecipate

Sul punto 1

Il Revisore inizia l'esame della documentazione relativa al Conto 2019 ;

Si sofferma, in particolare a verificare la gestione finanziaria: fondo di cassa, risultato a della gestione di competenza e risultato di amministrazione. Verifica inoltre gli equilibri di bilancio, sia di parte corrente che di parte capitale, il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica, l'evoluzione del fondo pluriennale vincolato, la composizione del risultato di amministrazione, l'analisi della gestione dei residui, il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo di indennità di fine mandato e l'analisi dell'indebitamento e gestione del debito.

Il Revisore, completato l'esame stende la relazione esprimendo parere favorevole.

Sul punto 2

Il Revisore ha sottoscritto, assieme al Segretario Comunale e al Responsabile del Servizio Finanziario, l'elenco delle spese di rappresentanza sostenute dagli organi di governo dell'Ente nell'esercizio 2019, che allega al presente verbale.

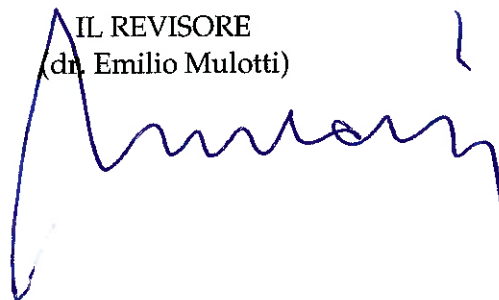
Sul punto 3

Il Revisore verifica i rapporti di debito e credito per Comune e Società partecipate. Le risultanze dei saldi reciproci di debito e di credito al 31/12/2019 coincidono e/o conciliano.

Si precisa che l'ATAP ha chiesto la liquidazione della quota nell'esercizio 2020; la partecipata l'ha rilevata nell'esercizio 2019.

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

IL REVISORE  
(dr. Emilio Mulotti)



VERBALE N. 11/2020 DEL REVISORE DEI CONTI DEL 30 SETTEMBRE 2020

L'anno duemilaventi, addì trenta del mese di settembre, alle ore 16.45, 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 2019 – Partecipazione al Consiglio Comunale.

Sul punto n. –

Alle ore 19.00 si è riunito il Consiglio Comunale.

Oltre al Sindaco, ai membri della Giunta e del Consiglio Comunale, partecipa ai lavori lo scrivente.

Il Sindaco illustra il Rendiconto 2019 – Conto di Bilancio. Successivamente, il Presidente dà la parola al Revisore per la presentazione della propria Relazione al rendiconto della gestione Anno 2019.

Il Revisore, preso atto che la Relazione è stata precedentemente messa a disposizione, si è limitato ad esporre sinteticamente le risultanze del Rendiconto 2019.

In particolare si è soffermato su quanto segue:

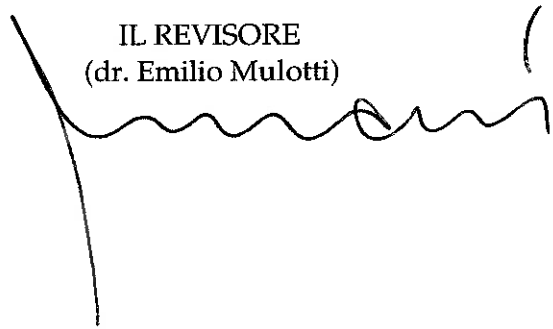
- gestione finanziaria: fondo di cassa, conciliazione tra risultato della gestione di competenza e risultato di amministrazione, evoluzione del fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio, risultato di amministrazione: destinazione,
- gestione dei residui: fondo crediti di dubbia esigibilità, 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 2019 e documenti allegati.

Successivamente il Consiglio ha approvato il Conto del Bilancio 2019 ed i relativi allegati.

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

IL REVISORE  
(dr. Emilio Mulotti)

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'Emilio Mulotti', written over a horizontal line. The signature is cursive and somewhat stylized, with a long horizontal stroke and a small loop at the end.

VERBALE N. 12/2020 DEL REVISORE DEI CONTI DEL 22 OTTOBRE 2020

L'anno duemilaventi, addì ventidue del mese di ottobre, 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 presso il proprio studio in Udine, via Giusti n. 2, sul seguente ordine del giorno:

1. Verifica di Cassa – Tesoreria al 30/09/2020.
2. Verifica Conto Economale e resa del conto al 30/06/2020.
3. Verifica Conto Economale e resa del conto al 30/09/2020

Sul punto n. 1 –

Il Revisore ha verificato la consistenza di Cassa – Tesoreria al 30/09/2020 ed ha riscontrato quanto segue.

**Situazione di diritto**

<b>Saldo iniziale di cassa</b>		<b>€ 1.052.278,19</b>
A sommare REVERSALI EMESSE (n. 633)		
Competenza	€ 574.899,24	
Residui	<u>€ 229.300,95</u>	€ 804.200,19
<b>Totale ENTRATE</b>		<b>€ 1.856.478,38</b>
A dedurre MANDATI EMESSI (n. 1031)		
Competenza	€ 854.878,63	
Residui	<u>€ 323.099,71</u>	€ 1.177.978,34
<b>Saldo di diritto al 30/09/2020</b>		<b>€ 678.500,04</b>
	di cui cassa vincolata	€ 92.260,59

**Conto del tesoriere**

<b>Saldo iniziale di cassa</b>	<b>€ 1.052.278,19</b>
A sommare REVERSALI RISCOSSE	€ 770.937,60
A sommare INCASSI SENZA REVERSALE	€ 124.952,03

Totale ENTRATE	€ 1.948.167,82
A dedurre MANDATI PAGATI	€ 1.166.198,46
A dedurre Pagamenti eseguiti senza mandati	€ -
<b>Saldo di fatto del Tesoriere al 30/09/2020</b>	<b>€ 781.969,36</b>

### **Prospetto di conciliazione**

<b>Saldo di diritto al 30/09/2020</b>	<b>€ 678.500,04</b>
A sommare INCASSI SENZA REVERSALE	€ 124.952,03
A dedurre Reversali da riscuotere	€ -
A sommare MANDATI NON PAGATI	€ 11.779,88
A sommare MANDATI TRASMESSI e non ancora presi in carico dal Tesoriere	€ -
A detrarre REVERSALI TRASMESSE e non ancora presi in carico dal Tesoriere	€ 33.262,59
A dedurre Pagamenti eseguiti senza mandati	€ -
<b>Saldo di fatto del Tesoriere al 30/09/2020</b>	<b>€ 781.969,36</b>

Sul punto n. 2 –

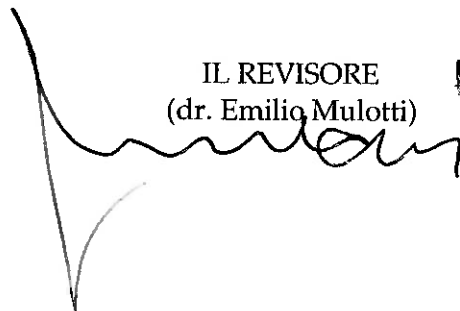
Il Revisore verifica il Conto Economale al 30/06/2020 e, con determina n. 189 del 08/07/2020, stabilisce di rimborsare all'Economo la somma complessiva di € 574,29 come elencato nel prospetto allegato; mentre con determina n. 190 del 08/07/2020 l'Economo acquisisce e scarica l'importo di € 284,00.

Sul punto n. 3 –

Il Revisore verifica il Conto Economale al 30/09/2020 e, con determina n. 298 del 07/10/2020, stabilisce di rimborsare all'Economo la somma complessiva di € 483,29, come elencato nel prospetto allegato; mentre con determina n.299 del 07/10/2020 l'Economo acquisisce e scarica n. 13 buoni per l'importo di € 963,00.

La seduta, previa lettura ed approvazione del presente verbale, alle ore 12,10 viene tolta.

IL REVISORE  
(dr. Emilio Mulotti)

A handwritten signature in black 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. 13/2020 DEL REVISORE DEI CONTI DEL 25 NOVEMBRE 2020

L'anno duemilaventi, addì venticinque del mese di novembre, 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. Variazione al Bilancio di Previsione Finanziario 2020-2022 – Parere.
2. Variazione stanziamenti del Bilancio di previsione finanziario triennio 2020-2022 -Parere.
3. Art. 193 del D. Lgs. 267/2000 e successive modificazioni e integrazioni. Salvaguardia degli equilibri di bilancio 2020-2022. Presa d'atto. - Parere

Sul punto n. 1 –

Il Revisore in data 6 novembre 2020, 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 al Bilancio di previsione finanziario 2020-2022".**

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 al Bilancio di previsione finanziario 2020-2022", ricevuta in data 04/11/2020,

VISTI

- il Bilancio di Previsione 2020/2022 ed i relativi allegati, approvati dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 7 del 28/04/2020 ed il DUP 2020/2022,
- la deliberazione di Giunta Comunale n. 40 del 25/06/2019 di approvazione del Piano Risorse ed obiettivi - Piano delle performance,

DATO ATTO che il Consiglio Comunale con atto n. 23 del 30/09/2020 ha deliberato l'estinzione anticipata del Mutuo CDP per un debito residuo di € 32.929,09,

CONSTATATO che la Regione Friuli Venezia Giulia ha concesso un contributo di € 2.724,97 a copertura della penalità presunta di € 3.021,46,

RILEVATO che il Ministero degli Interni

- ha concesso un contributo di € 45.184,58 per gli oneri di progettazione dei lavori di adeguamento antisismico dell'edificio scolastico in viale della Rinascita nel comune di Cavasso Nuovo,
- ed ha approvato la candidatura per l'assegnazione di Fondi Strutturali Europei PON pari ad € 3.000,00 per spazi e aule didattiche,

DATO ATTO che gli uffici comunali hanno manifestato la necessità di integrare alcuni capitoli di spesa come dettagliato nell'allegato A1,

ATTESO che per il 2020 il disavanzo economico corrente che si realizza, pari a € 34.666,32, è finanziato con avanzo di amministrazione libero per € 32.930,00 e con avanzo vincolato per € 1.736,32 e che il disavanzo in conto capitale, pari ad € 9.000,00, con avanzo libero ed accertato con rendiconto 2019, approvato con delibera n. 44/2020,

DATO ATTO che con la presente variazione sia per la parte corrente che per la parte in conto capitale del bilancio sono assicurati gli equilibri finanziari 2020-2022, come da prospetto allegato B,

CONSTATATO che le variazioni proposte garantiscono un fondo finale di cassa non negativo: fondo di cassa previsto al 31/12/2020 € 589.806,94,

PRESO ATTO che le variazioni da apportare comportano l'adeguamento del DUP 2020-2022;

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

VISTO il parere favorevole del Responsabile dell'Area Servizi Finanziari 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 di deliberazione del Consiglio Comunale di variazione al Bilancio di Previsione 2020/2022 indicata in oggetto.

Udine, 06/11/2020

IL REVISORE DEI CONTI  
(dr. Emilio Mulotti)

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 stanziamenti del bilancio di previsione finanziario triennio 2020-2022".**

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 stanziamenti del bilancio di previsione finanziario triennio 2020-2022", ricevuta in data 23/11/2020.,

VISTI

1. il Bilancio di Previsione 2020/2022 ed i relativi allegati, approvati dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 7 del 28/04/2020 ed il DUP 2020/2022,
2. la deliberazione di Giunta Comunale n. 40 del 25/06/2019 di approvazione del Piano Risorse ed obiettivi - Piano delle performance 2019-2021,

VISTA la necessità di adeguare gli stanziamenti a seguito:

- dell'estinzione anticipata del mutuo CDP pos. 4530449/00 e della rinegoziazione del mutuo CDP pos. 6004001,
- delle minori spese ed entrate dovute all'emergenza sanitaria Covid-19 relativamente ai sevizi scolastici ed educativi,
- delle minori e maggiori entrate da trasferimenti di fondi regionali,

PRESO ATTO che le richieste di cui sopra risultano dettagliate nell'allegato A1,

ATTESO che la situazione economica risulta modificata come segue:

	PARTE CORRENTE		
	2020	2021	2022
Maggiori entrate correnti	65.723,00	//	//
Minori entrate correnti	- 98.617,00	//	//
Maggiori spese correnti	- 39.795,00	- 15.682,00	- 16.121,00
Minori spese correnti	72.689,00	15.682,00	16.121,00
Disavanzo gestione corrente	//	//	//
	PARTE INVESTIMENTO		
	2020	2021	2022
Maggiori entrate investimento	5.316,00	//	//
Minori entrate investimento	- 10.063,00	//	//

Maggiori spese investimento	- 32.169,00	//	//
Minori spese investimento	36.916,00	//	//
Disavanzo gestione investimento	//	//	//

DATO ATTO che la presente variazione è in equilibrio sia per la parte corrente che per la parte in conto capitale,

OSSERVATO che le variazioni proposte assicurano il pareggio finanziario e tutti gli equilibri di bilancio, come emerge dal prospetto allegato B,

RILEVATO che 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, che risulta come qui di seguito riportato:

Fondo di cassa dal 1 gennaio 2020	1.052.278,19
Riscossioni C+R previste ante la presente variazione (+)	2.983.949,74
Pagamenti C+R previste ante la presente variazione (-)	3.446.420,99
Maggiori riscossioni C+R di cui alla presente variazione (+)	+ 37.641,00
Maggiori pagamenti C+R di cui alla presente variazione (-)	- 37.641,00
Fondo di cassa previsto al 31 dicembre 2020	589.806,94

ATTESO che le suddette variazioni comportano la modifica del DUP 2020/2022,

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

VISTO il parere favorevole del Responsabile dell'Area Servizi Finanziari 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 di deliberazione del Consiglio Comunale di variazione al Bilancio di Previsione 2020/2022 indicata in oggetto.

Udine, 25/11/2020

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 su "Art. 193 del D.Lgs. 267/2000 e successive modificazioni ed integrazioni. Salvaguardia degli equilibri di bilancio 2020 - 2022. Presa d'atto."**

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 2020 - 2022. Art. 193 del D.Lgs. 267/2000 e successive modificazioni ed integrazioni.", sottoposta al Revisore in data 23/11/2020;

PRESO ATTO che il Rendiconto 2019, approvato con deliberazione consiliare n. 22 del 30/11/2020, si è chiuso con un avanzo di amministrazione di € 671.653,53, di cui avanzo libero € 387.856,08;

PRESO ATTO che la nota di aggiornamento al DUP 2020-2022 e lo schema di bilancio di previsione finanziario 2020/2022 e relativi allegati sono stati approvati con deliberazione consiliare n. 7 del 28/04/2020;

VISTE le variazioni apportate al Bilancio di previsione finanziario 2020/2022;

VISTO il DL n. 34/2020 che ha, tra l'altro, differito al 30/11/2020 la verifica degli equilibri di bilancio,

VISTI gli articoli 193 e 194 del D.Lgs. n° 267/2000;

VISTO lo Statuto ed il Regolamento di Contabilità Comunale;

RILEVATO che la contabilità dell'Ente evidenzia, in base agli accertamenti ed impegni regolarmente assunti alla data del 20/11/2020, 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;

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 2020/2022 è in linea con la programmazione dell'Ente;

CONSTATATO che 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;

VISTI i pareri di cui agli artt. 49 e 147 bis del D.Lgs. 267/2000, vista l'attestazione del Responsabile del Servizio Economico Finanziario;

tutto ciò premesso,

il Revisore, per quanto di sua competenza,

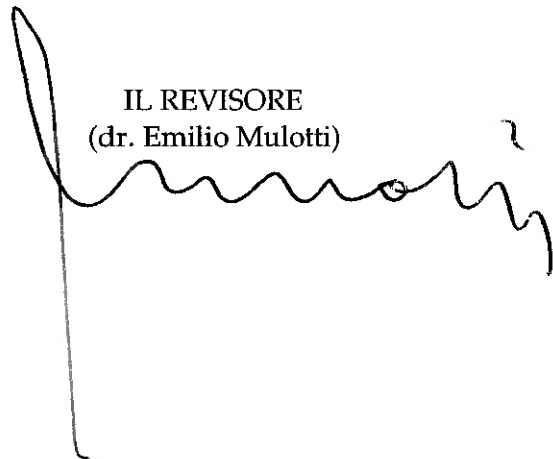
attesta il permanere degli equilibri del Bilancio di Previsione 2020/2022.

Udine, lì 25/11/2020

Il Revisore dei Conti  
Mulotti Dott. Emilio

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

IL REVISORE  
(dr. Emilio Mulotti)

A handwritten signature in black 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. 14/2020 DEL REVISORE DEI CONTI DEL 17 DICEMBRE 2020

L'anno duemilaventi, addì diciasette del mese di dicembre, alle ore 9.45, 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, ha provveduto presso il proprio studio in Udine, via Giusti n. 2, sul seguente ordine del giorno:

1. Richiesta certificazione in merito alla costituzione del Fondo per la contrattazione collettiva decentrata integrativa del salario accessorio. Anno 2020 – Parere.
2. Ipotesi di contratto collettivo decentrato integrativo Anno 2020 – Accordo utilizzo risorse decentrate – Comune di Cavasso Nuovo -Parere.

Sul punto n. 1 –

Il Revisore in data 9 dicembre 2020, 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 2020.**

Il Revisore Unico del Comune di Cavasso Nuovo, dott. Emilio Mulotti, così come previsto dall'art. 32 comma 12 del C.C.R.L. del personale non dirigenziale del Comparto Unico della Regione Friuli Venezia Giulia del 15/10/2018,

VISTA la richiesta di certificazione inoltrata in data 12/11/2020 con i relativi allegati;

VISTO l'art. 32 "Costituzione e disciplina del fondo per la contrattazione collettiva decentrata integrativa" del CCRL 2018 del 15.10.2018;

PRESO ATTO delle note della Regione Autonoma Friuli Venezia Giulia, prot. n. 8933/2018, prot. n. 9798/2018, prot. n. 10383/2018, che impongono per le indennità di cui all'art. 7 comma 32 il limite inderogabile dell'importo stanziato per l'anno 2016 eventualmente aumentato nella misura massima

del 25%.

DATO ATTO che l'art. 23, comma 2, del D.Lgs n. 75/2017 dispone che "a decorrere dal 01.01.2017, l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale, anche di livello dirigenziale, di ciascuna delle amministrazioni pubbliche, non può superare il corrispondente importo determinato per l'anno 2016";

ESAMINATA la documentazione ricevuta con la richiesta di certificazione: Determinazione n. 365 del 18/11/2020 ed Allegati A, B, C, D;

VERIFICATI i conteggi riportati nei suddetti allegati, che risultano eseguiti in conformità a quanto previsto dall'art. 32 commi 1, 2, 3, 4, 5, 7, 8, 9 e 10 del C.C.R.L. 15/10/2018;

OSSERVATO che l'ammontare complessivo destinato al trattamento del salario accessorio, risulta pari a € 27.309,07;

CONSTATATO che le risorse del salario accessorio 2020 trovano copertura al macroaggregato 101 del Bilancio di previsione finanziario 2020/2022;

il Revisore, per quanto di competenza,

#### CERTIFICA

- che la costituzione del Fondo per le risorse decentrate per l'anno 2020 rispetta i vincoli imposti dalla normativa di finanza pubblica;
- che non è presente personale di livello dirigenziale presso l'Ente.

Udine, li 09/12/2020

IL REVISORE

( Dott. Emilio Mulotti )

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 del Revisore Unico su ipotesi di contratto collettivo decentrato integrativo Anno 2020 - Accordo utilizzo risorse decentrate – Comune di Cavasso Nuovo.***

Il Revisore Unico del Comune di Cavasso Nuovo, dott. Emilio Mulotti, così come previsto dal CCRL 2018 Art. 32 comma 12,

Richiamato l'art. 6, comma 5 del CCRL 2006 il quale prevede che "Il controllo sulla compatibilità dei costi della contrattazione collettiva decentrata integrativa con i vincoli di bilancio risultanti dai documenti di programmazione finanziaria di ciascun ente è effettuato dall'organo di revisione dei conti. A tal fine, l'ipotesi di contratto decentrato integrativo, come definita dalla delegazione trattante, è inviata a detto organo entro cinque giorni dalla sottoscrizione del presente contratto, corredata da apposita illustrazione tecnico-finanziaria;

Visto altresì l'art. 32 del CCRL 2018 il quale dispone che "Gli adempimenti di cui ai commi 1,2,3,4,5,7,8,9 e 10 sono certificati dall'organo di revisione dell'ente;

Richiamati:

- l'art. 40-bis, comma 1 del D. Lgs 30 marzo 2001 n. 165 il quale prevede che "Il controllo della compatibilità dei costi della contrattazione collettiva integrativa con i vincoli di bilancio e quella derivante dall'applicazione delle norme di legge, con particolare riferimento alle disposizioni inderogabili che incidono sulla misura e sulla corresponsione dei trattamenti accessori è effettuato dal collegio dei revisori dei conti...";
- l'art. 40, comma 3-sexies, del decreto di cui al punto precedente il quale dispone che le pubbliche amministrazioni, a corredo di ogni contratto integrativo, redigano una relazione illustrativa e tecnico-finanziaria da sottoporre alla certificazione da parte dell'organo di controllo di cui all'art. 40-bis, comma 1, utilizzando gli schemi appositamente predisposti e resi disponibili dal Ministero dell'Economia e delle Finanze d'intesa con il Dipartimento della Funzione Pubblica;

Considerato inoltre:

- che l'art. 40, comma 3-bis del D. Lgs 30 marzo 2001 n. 165 prevede che la contrattazione collettiva integrativa si svolga su materie, con i vincoli e nei limiti stabiliti dai contratti collettivi nazionali;
- che l'art. 38 comma 4 del CCRL 2018 individua le materie oggetto di contrattazione collettiva decentrata integrativa come previsto dall'art. 31 della L.R. 18/2016;

Dato atto:

- che in data 11 dicembre 2020 è stata sottoscritta l'Ipotesi di Contratto collettivo decentrato integrativo per la destinazione del Fondo Anno 2020 per Cavasso Nuovo e per i Comuni associati;
- che la predetta Ipotesi è stata trasmessa al sottoscritto Revisore dei conti, unitamente alla Relazione illustrativa, in data 12/12/2020, per l'espressione del parere relativamente alla parte dell'accordo riguardante il Comune di Cavasso Nuovo;

Precisato che la costituzione del Fondo Anno 2020 è già stato soggetto di propria precedente certificazione rilasciata in data 09/12/2020;

### VERIFICATO

3. che la Relazione illustrativa evidenzia il rispetto delle norme che attengono ai vincoli derivanti dalle norme di legge in materia ed i risultati attesi in relazione al miglioramento della qualità dei servizi resi ed all'incentivazione della performance organizzativa ed individuale;
4. che i contenuti della suddetta Ipotesi risultano compatibili rispetto ai vincoli introdotti dalle vigenti normative di coordinamento della finanza pubblica con riguardo alle limitazioni operanti in materia di trattamenti economici individuali e di finanziamento degli stessi;
5. che l'Ipotesi tratta materie riservate alla contrattazione di secondo livello a norma di legge e di contratto;

### ESPRIME PARERE FAVOREVOLE

all'Ipotesi di Contratto collettivo decentrato integrativo Anno 2020, che risulta redatto in conformità alle vigenti disposizioni di legge e contrattuali.

Udine, 17.12.2020

Il Revisore  
Dott. Emilio Mulotti

La seduta, previa lettura ed approvazione del presente verbale, alle ore 11,30 viene tolta.

IL REVISORE  
(dr. Emilio Mulotti)

