

VERBALI REVISORE DEI CONTI - COMUNE DI CAVASSO NUOVO

ANNO 2019

VERBALE N. 1/2019 DEL REVISORE DEI CONTI DEL 8 GENNAIO 2019

- Verifica di Cassa Tesoreria al 31/12/2018.
- Verifica di Cassa Economato - IV Trimestre 2018.
- Diritti di segreteria IV Trimestre 2018 – Ufficio Ragioneria.
- Agenti contabili.
- Dichiarazione 770 2018 Anno 2017.
- Dichiarazione IRAP 2018 Anno 2017.
- Bilancio di Previsione 2019/2021.
- Variazioni di Bilancio di previsione 2018/2019 – Variazioni di esigibilità della spesa in c/capitale – Presa atto.

VERBALE N. 2/2019 DEL REVISORE DEI CONTI DEL 11 GENNAIO 2019

- Piano triennale di fabbisogno di personale 2019-2021 - Parere.

VERBALE N. 3/2019 DEL REVISORE DEI CONTI DEL 12 MARZO 2019

- Esame Bilancio di Previsione 2019/2021.

VERBALE N. 4/2019 DEL REVISORE DEI CONTI DEL 14 MARZO 2019

- Documento Unico di Programmazione 2019-2021 – Parere del Revisore.
- Bilancio di previsione 2019-2021 – Relazione del Revisore.

VERBALE N. 5/2019 DEL REVISORE DEI CONTI DEL 20 MARZO 2019

- Certificato pareggio di Bilancio 2018 – Presa atto.
- Approvazione Bilancio di Previsione 2019-2021 e DUP 2019-2021 – Partecipazione al Consiglio Comunale.

VERBALE N. 6/2019 DEL REVISORE DEI CONTI DEL 19 APRILE 2019

- Relazione di fine mandato – Certificazione del Revisore – Presa atto.
- Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi esercizio finanziario 2018 - Parere.
- Esame Rendiconto 2018.

VERBALE N. 7/2019 DEL REVISORE DEI CONTI DEL 29 APRILE 2019

- Esame Conto Consuntivo esercizio finanziario 2018.

VERBALE N. 8/2019 DEL REVISORE DEI CONTI DEL 2 MAGGIO 2019

- Elenco Spese di rappresentanza Anno 2018 – Visto.
- Verifica debiti/crediti reciproci Comune e società partecipate Anno 2018.
- Rendiconto 2018 – Relazione del Revisore.
- Verifica di Cassa - Tesoreria al 31/03/2019.

VERBALE N. 9/2019 DEL REVISORE DEI CONTI DEL 7 MAGGIO 2019

- Questionario Consuntivo 2017 della Corte dei Conti.

VERBALE N. 10/2019 DEL REVISORE DEI CONTI DEL 14 MAGGIO 2019

- Questionario Consuntivo 2017 della Corte dei Conti - Invio.
- Approvazione Rendiconto 2018 - Partecipazione al Consiglio Comunale.

VERBALE N. 11/2019 DEL REVISORE DEI CONTI DEL 27 MAGGIO 2019

- Verifica di Cassa - Tesoreria straordinaria al 27/05/2019.

VERBALE N. 12/2019 DEL REVISORE DEI CONTI DEL 25 LUGLIO 2019

- Certificazione Conto del Bilancio 2018 - Presa atto.
- Variazione stanziamenti Bilancio di previsione finanziaria 2019/2021. Variazione d'urgenza. Parere - Presa atto.
- Salvaguardia equilibri di bilancio 2019/2021. Parere.

VERBALE N. 13/2019 DEL REVISORE DEI CONTI DEL 13 SETTEMBRE 2019

- Piano triennale di fabbisogno del personale 2019 - 2021. Variazione N. 1. - Parere del 09/08/2019 - Presa atto.
- Verifica di Cassa - Tesoreria al 01/07/2019.
- Certificazione Bilancio 2018 - Presa atto.
- Variazione al Bilancio di previsione finanziario 2019/2021. Variazione d'urgenza. - Parere.

VERBALE N. 14/2019 DEL REVISORE DEI CONTI DEL 23 OTTOBRE 2019

- Verifica ordinaria di cassa e delle gestioni degli agenti contabili al 30/09/2019.
- Questionario per la valutazione dello stato di attuazione del Piano Triennale per l'informatica nella PA.
- Questionario sui debiti fuori bilancio per l'esercizio 2018.
- Questionario Consuntivo 2018 della Corte dei Conti.

VERBALE N. 15/2019 DEL REVISORE DEI CONTI DEL 30 OTTOBRE 2019

- Questionario Consuntivo 2018 della Corte dei Conti - Invio.
- Dichiarazione IVA 2019 Anno 2018 - Tenuta IVA Anno 2019.
- Dichiarazione 770 2019 Anno 2018.

VERBALE N. 16/2019 DEL REVISORE DEI CONTI DEL 18 NOVEMBRE 2019

- Richiesta certificazione in merito alla costituzione del Fondo per la contrattazione collettiva decentrata integrativa e altre risorse del salario accessorio Anno 2019 - Parere.

VERBALE N. 17/2019 DEL REVISORE DEI CONTI DEL 29 NOVEMBRE 2019

- Ipotesi C.C.D.I. Anno 2019 - Accordo utilizzo risorse decentrate - Parere del 28/11/2019.

- Variazione d'urgenza ai sensi dell'art. 175, co. 4 del TUEL al Bilancio di previsione finanziario 2019/2021 - Parere.
- Dichiarazione IRAP 2019 Anno 2018.



VERBALE N. 1/2019 DEL REVISORE DEI CONTI DEL 8 GENNAIO 2019

L'anno duemiladiciannove, addì otto del mese di gennaio, alle ore 16.00, 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 recato presso la sede del Comune per provvedere sul seguente ordine del giorno:

1. Verifica di Cassa Tesoreria al 31/12/2018.
2. Verifica di Cassa Economato - IV Trimestre 2018.
3. Diritti di segreteria IV Trimestre 2018 – Ufficio Ragioneria.
4. Agenti contabili.
5. Dichiarazione 770 2018 Anno 2017.
6. Dichiarazione IRAP 2018 Anno 2017.
7. Bilancio di Previsione 2019/2021.
8. Variazioni di Bilancio di previsione 2018/2019 – Variazioni di esigibilità della spesa in c/capitale – Presa atto.

Sul punto n. 1 -

Il saldo del Tesoriere al 31/12/2018 è ammontato a € 940.241,35, come risulta dalla verifica effettuata ed illustrata nel seguente prospetto.

**Situazione di diritto**

<b>Saldo iniziale di cassa</b>		<b>€ 728.914,48</b>
A sommare REVERSALI EMESSE (n.916)		€ 2.008.843,48
Competenza	€ 1.783.235,99	
Residui	€ 225.607,49	
<b>Totale Entrate</b>		<b>€ 2.737.757,96</b>
A dedurre MANDATI EMESSI (n.1.304)		€ 1.797.516,61
Competenza	€ 1.586.055,90	
Residui	€ 211.460,71	
<b>Totale Uscite</b>		<b>€ 1.797.516,61</b>
<b>Saldo di diritto al 31/12/2018</b>		<b>€ 940.241,35</b>

## Conto del Tesoriere

Saldo iniziale di cassa	€	728.914,48
A sommare REVERSALI RISCOSE	€	1.435.051,91
A sommare INCASSI SENZA REVERSALE	€	573.791,57
<b>Totale Entrate</b>	€	<b>2.737.757,96</b>
A dedurre MANDATI PAGATI	€	1.768.049,96
A dedurre PAGAMENTI ESEGUITI SENZA MANDATI	€	29.466,65
MANDATI DA PAGARE annullati	€	3.000,00
<b>Totale Uscite</b>	€	<b>1.797.516,61</b>
<b>Saldo di fatto del Tesoriere al 31/12/2018</b>	€	<b>940.241,35</b>

Il saldo del Tesoriere concilia con il saldo contabile del Comune come segue.

La Cassa vincolata ammonta ad € 34.856,65.

Sul punto n. 2 -

La Cassa Economato al 31/12/2018 è ammontata a € 1.653,56, come risulta dal Rendiconto IV trimestre 2018 che si riassume come segue.

Anticipazione mandato n. 18 del 10/01/2018	€	3.000,00
Pagamenti eseguiti	€	1.346,44
Saldo al 31/12/2018	€	1.653,56

Sul punto n. 3 -

Il Revisore prende atto che i diritti riscossi nel IV Trimestre 2018 dall'Ufficio Ragioneria ammontano ad € 206,00.

Sul punto n. 4 -

Il Revisore prende atto che alla data odierna gli agenti contabili del Comune sono i seguenti:

### Agenti contabili interni

GENERALITÀ	TIPO GESTIONE	CONTO GESTIONE
Pittana Gianna	Economato	Conto Gestione Economato
	Titoli azionari	Conto Gestione Consegnatario di azioni
	Beni mobili	Conto Gestione Consegnatario di beni mobili
Rangan Paolo	Beni mobili	Conto Gestione Sub consegnatario di beni mobili
Rosso Patrizia	Beni mobili	Conto Gestione Sub consegnatario di beni mobili
Pradolin Eleonora	Diritti	Conto Gestione Diritti segreteria

## Agenti contabili esterni

GENERALITÀ	TIPO GESTIONE	CONTO GESTIONE
Cassa Centrale di Trento Friulovest BCC – S. Giorgio della Richinvelda (PN)	Tesoreria Comunale	Conto del Tesoriere
Agenzia delle Entrate - Riscossione – Roma	Riscossione Tributi	Conto della Gestione
STEP Srl – Sorso (SS)	Imposta Comunale Pubblicità e Diritti pubbliche affissioni	Conto della Gestione

Sul punto n. 5 –

Il Revisore prende atto che la dichiarazione dei sostituti d'imposta Mod. 770 2018 per l'anno 2017 è stata trasmessa all'Agenzia delle Entrate in data 31/10/2018.

Risulta compilato il Quadro ST.

Sul punto n. 6 –

Il Revisore prende atto che la dichiarazione IRAP 2018 per l'anno 2017 è stata trasmessa all'Agenzia delle Entrate in data 19/09/2018.

Risultano compilati i seguenti Quadri: IK, IR.

Sul punto n. 7 –

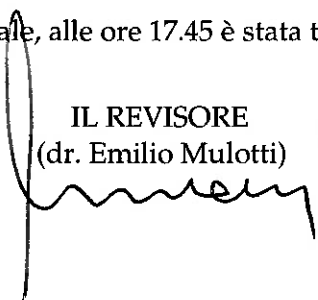
Il Revisore si informa sullo stato di predisposizione del Bilancio di previsione finanziario 2019/2021. Fa presente che il termine previsto per l'approvazione è fissato il 28/02/2019.

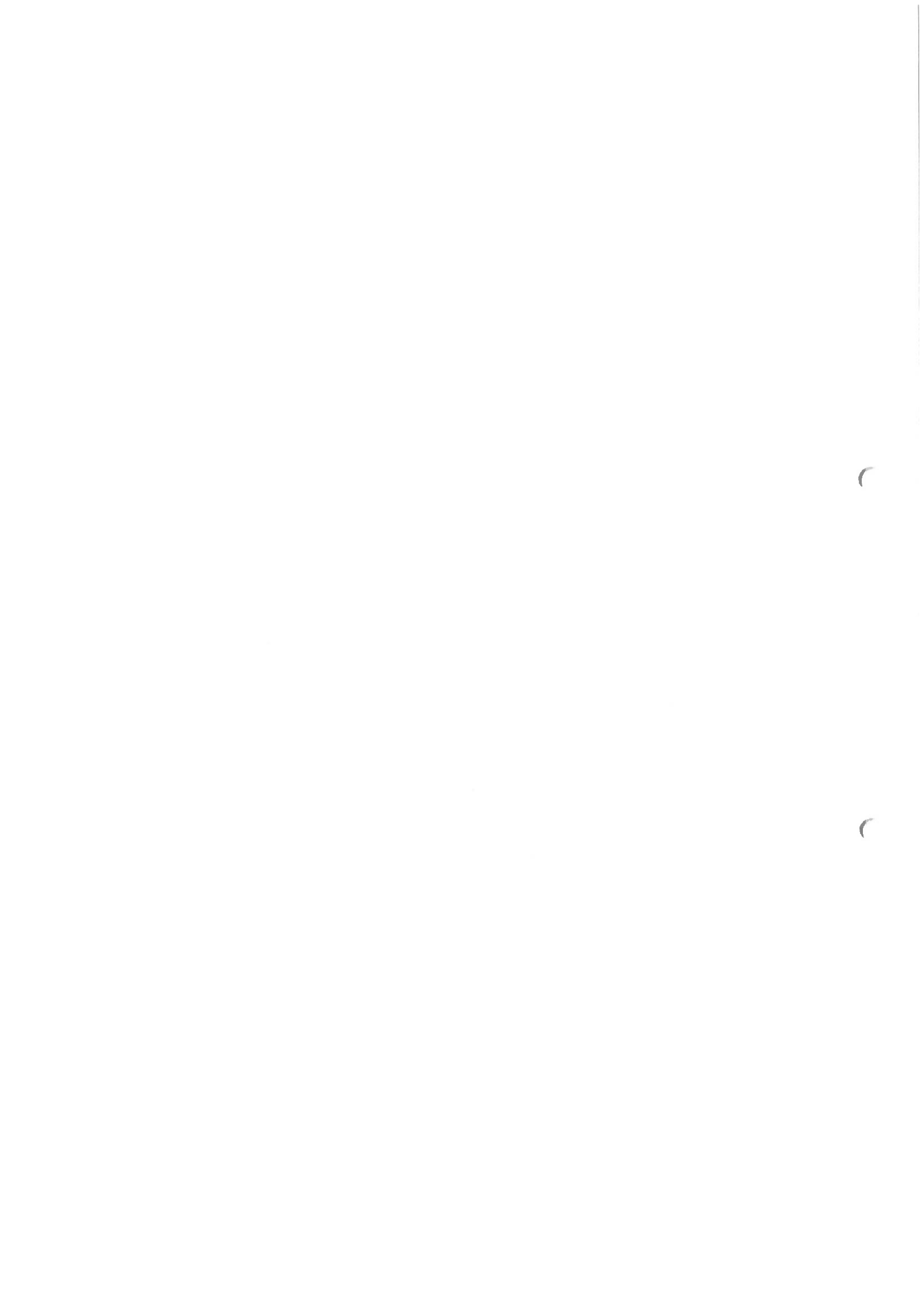
Sul punto n. 8 –

Il Revisore prende atto della Determinazione nr. 526 del 28/12/2018 che apporta variazioni al Bilancio di previsione finanziario 2018/2020 relative a Entrate e Spese Pluriennali, a Entrate e Spese competenza e cassa ed a FPV.

La seduta, previa lettura ed approvazione del presente verbale, alle ore 17.45 è stata tolta.

IL REVISORE  
(dr. Emilio Mulotti)





VERBALE N. 2/2019 DEL REVISORE DEI CONTI DEL 11 GENNAIO 2019

L'anno duemiladiciannove, addì undici del mese di gennaio, alle ore 11.20, 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:

- Piano triennale di fabbisogno di personale 2019-2021 - Parere.

Sul punto -

Il Revisore, dopo aver esaminato la proposta di deliberazione giuntalesul Piano triennale di fabbisogno di personale 2019-2021, ha steso il parere che qui di seguito si riporta integralmente.

**Parere del Revisore dei Conti del Comune di Cavasso Nuovo sul Piano triennale di fabbisogno di personale 2019-2021.**

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 della Giunta Comunale di Cavasso Nuovo relativa all'oggetto, trasmessa allo scrivente in data 08/01/2019,

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 2019-2021, 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 2019-2021 risulta pari ad € 336.426,40, inferiore al tetto di spesa di cui sopra,

CONSTATATO il rispetto del limite di spesa anche relativamente al lavoro flessibile per il triennio 2019-2021,

PRESO ATTO che per il triennio 2019-2021:

- 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**

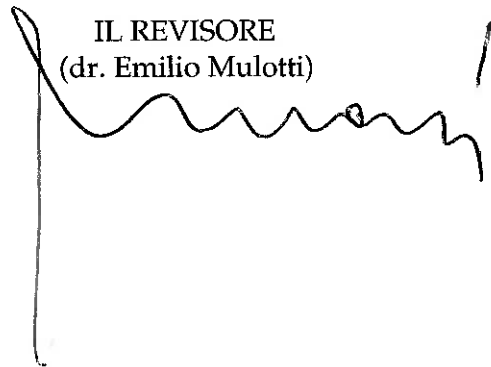
**parere favorevole alla proposta di Giunta Comunale avente ad oggetto il Piano triennale di fabbisogno di personale 2019-2021.**

Udine, lì 11.01.2019

Il Revisore dei Conti  
Mulotti Dott. Emilio

La seduta, previa lettura ed approvazione del presente verbale, alle ore 13.10 è stata tolta.

IL REVISORE  
(dr. Emilio Mulotti)



VERBALE N. 3/2019 DEL REVISORE DEI CONTI DEL 12 MARZO 2019

L'anno duemiladiciannove, addì dodici del mese di marzo, 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, si è recato presso la sede del Comune per provvedere sul seguente ordine del giorno:

- Esame Bilancio di Previsione 2019/2021.

Sul punto -

Il Revisore ha preso in esame lo schema del bilancio di previsione del triennio 2019-2021 ed in particolare si è soffermato sui seguenti aspetti:

- Verifiche degli equilibri
- Gestione risultati esercizi 2017-2018
- Riepilogo generale entrate e spese 2019-2021
- Fondo pluriennale vincolato (FPV)
- Previsioni di cassa
- Verifica equilibrio corrente 2019-2021
- 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 12.15 è stata tolta.

IL REVISORE  
(dr. Emilio Mulotti)

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

VERBALE N. 4/2019 DEL REVISORE DEI CONTI DEL 14 MARZO 2019

L'anno duemiladiciannove, addì quattordici 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 presso il proprio studio in Udine, via Giusti n. 2, sul seguente ordine del giorno:

1. Documento Unico di Programmazione 2019-2021 – Parere del Revisore.
2. Bilancio di previsione 2019-2021 –Relazione del Revisore.

Sul punto n. 1 –

Il Revisore, dopo aver esaminato la Nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione 2019-2021, ha steso il parere che qui di seguito si riporta integralmente.

**OGGETTO: PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA NOTA DI AGGIORNAMENTO AL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE 2019-2021.**

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. 12. del 27/02/2019, relativa all'approvazione del Documento Unico di Programmazione per il Comune di Cavasso Nuovo per gli anni 2019-2021; 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.12. del 03.06.2014;
- 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. 10 del 20.02.2019.

### **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. 11 del 20/02/2019.

### **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 14 del 27/02/2019.

### **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 6 del 22/01/2019 .

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 2019-2021, approvato dalla Giunta comunale con deliberazione n. 19 del 27/02/2019 ;

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 2019-2021 con le linee programmatiche di mandato e previsionali e con la programmazione operativa e di settore.

Udine, 14.03.2019

L'organo di revisione

Dott. Emilio Mulotti

Sul punto n. 2 –

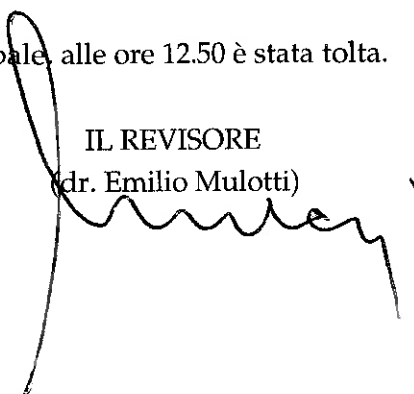
Il Revisore continua l'esame del Bilancio di previsione 2019-2021 e documenti allegati.

In particolare verifica 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 steso la propria relazione con parere favorevole sulla proposta di Bilancio di previsione 2019-2021 e documenti allegati.

La seduta, previa lettura ed approvazione del presente verbale, alle ore 12.50 è stata tolta.

IL REVISORE  
(dr. Emilio Mulotti)



VERBALE N. 5/2019 DEL REVISORE DEI CONTI DEL 20 MARZO 2019

L'anno duemiladiciannove, addì venti del mese di marzo, alle ore 19.30, 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, si è recato presso la sede del Comune per provvedere sul seguente ordine del giorno:

- Certificato pareggio di Bilancio 2018 – Presa atto.
- Approvazione Bilancio di Previsione 2019-2021 e DUP 2019-2021 – Partecipazione al Consiglio Comunale.

Sul punto n. 1 –

Il Revisore prende atto che in data 18/03 c. a., assieme al Vice Sindaco con funzioni di reggenza, Stefano Serena ed al Responsabile del Servizio Finanziario, Patrizia Rosso, ha certificato con firma digitale i dati contabili relativi al pareggio di bilancio 2018.

Sul punto n. 2 –

Alle ore 20.00 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 2019-2020-2021. Successivamente, il Presidente dà la parola al Revisore per la presentazione della propria Relazione al Bilancio di Previsione 2019-2020-2021.

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 2019-2020-2021.

In particolare si è soffermato su quanto segue:

- Verifiche degli equilibri
- Gestione risultati esercizi 2017-2018

- Riepilogo generale entrate e spese 2019-2021
- Fondo pluriennale vincolato (FPV)
- Previsioni di cassa
- Verifica equilibrio corrente 2019-2021
- 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 2019-2020-2021 e documenti allegati.

Dopo brevi interventi dei Consiglieri, Bilancio di Previsione 2019-2021 e documenti allegati e DUP 2019-2021 sono stati approvati dal Consiglio.

Alle ore 21.00 il Revisore, previa stesura del presente verbale, ha lasciato la seduta.

IL REVISORE  
(dr. Emilio Mulotti)



VERBALE N. 6/2019 DEL REVISORE DEI CONTI DEL 19 APRILE 2019

L'anno duemiladiciannove, addì diciannove 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 presso il proprio studio in Udine, via Giusti n. 2, sul seguente ordine del giorno:

1. Relazione di fine mandato – Certificazione del Revisore – Presa atto.
2. Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi esercizio finanziario 2018 - Parere.
3. Esame Rendiconto 2018.

Sul punto n. 1 –

Il Revisore prende atto che in data 02/04/2019, dopo aver esaminato la Relazione di fine mandato (Quinquennio 2014 - 2018) trasmessa in data 29/03/2019, ha attestato che i dati ivi riportati sono veritieri e corrispondono ai dati economico-finanziari presenti nei documenti contabili e di programmazione finanziaria dell'ente.

Sul punto n. 2 –

Il Revisore, dopo aver esaminato la proposta di deliberazione della Giunta Comunale, trasmessa in data 17/04/2019, relativa al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi esercizio finanziario 2018, ha steso il parere qui di seguito integralmente riportato.

**Parere del Revisore dei Conti sulla proposta di deliberazione della Giunta Comunale avente ad oggetto: "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi esercizio finanziario 2018. (d.i.e.)"**

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 17/04/2019 avente ad oggetto: "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi esercizio finanziario 2018. (d.i.e.)",

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

DATO ATTO che il Bilancio di previsione 2019-2021 ed il DUP 2019/2021 sono stati approvati con deliberazione consiliare n. 15 del 20/03/2019,

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 € 491.676,45,
- residui passivi mantenuti in quanto debiti scaduti e quindi certi liquidi ed esigibili per un ammontare di € 597.870,84,
- crediti e debiti insussistenti o prescritti ante 2018, come da Allegato A) alla proposta di deliberazione,
- accertamenti ed impegni esercizio 2018 cancellati, come da Allegato B) alla proposta di deliberazione,
- cancellazione e conseguente reimputazione di entrate e spese già accertate e impegnate ma non esigibili alla data del 31 dicembre 2018, il cui dettaglio è elencato nell'Allegato C) alla proposta di deliberazione,

CONSTATATO che il fondo pluriennale vincolato, da imputare al bilancio 2019, viene rideterminato in € 269.700,54, di cui € 8.969,55 in parte corrente ed € 260.730,99 in parte investimenti, come da Allegato D) alla proposta di deliberazione,

PRESO ATTO delle conseguenti variazioni degli stanziamenti del bilancio 2019/2021 come da Allegato D) alla proposta di deliberazione,

DATO ATTO che le risultanze del presente riaccertamento, che confluiranno nello schema di rendiconto di gestione 2018, 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 19/04/2019

Il Revisore dei Conti  
Mulotti Dott. Emilio


Sul punto n. 3 –

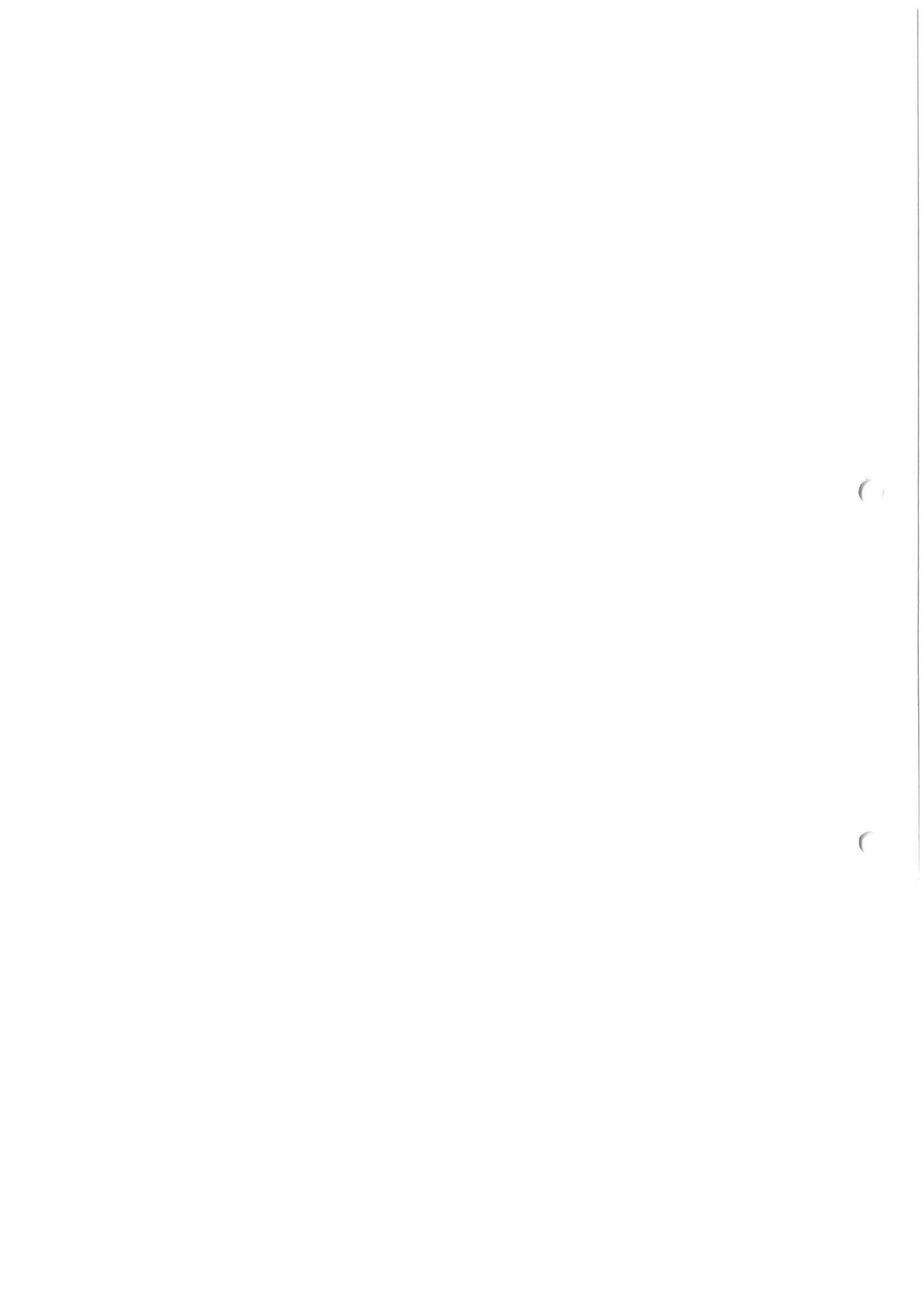
Il Revisore inizia l'esame della documentazione relativa al Conto del Bilancio 2018; si sofferma in particolare a verificare la gestione finanziaria: fondo di cassa, risultato della gestione di competenza e risultato di amministrazione.

Si riserva il completamento delle verifiche in una prossima seduta.

La seduta, previa lettura ed approvazione del presente verbale, alle ore 12.35 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 that extends downwards.



VERBALE N. 7/2019 DEL REVISORE DEI CONTI DEL 29 APRILE 2019

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

- Esame Conto Consuntivo esercizio finanziario 2018.

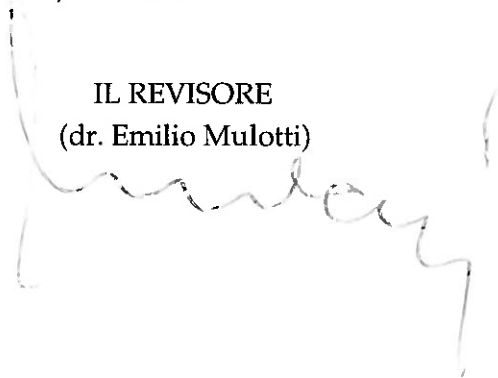
Sul punto -

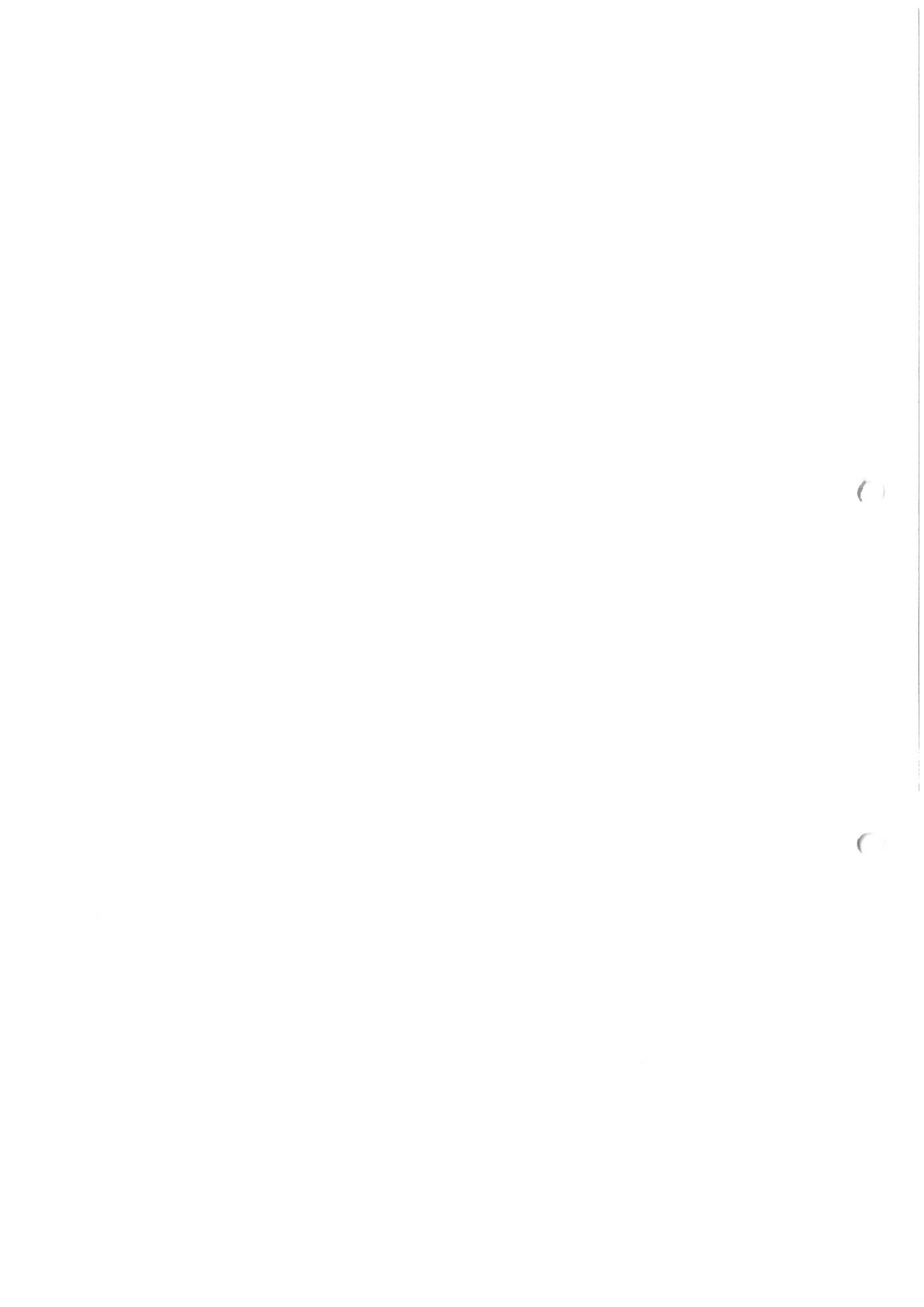
Il Revisore continua l'esame del Rendiconto 2018 e documenti allegati, soffermandosi sugli equilibri di bilancio, sia di parte corrente che di parte capitale, sul rispetto degli obiettivi di finanza pubblica, sull'evoluzione del fondo pluriennale vincolato, sulla composizione del risultato di amministrazione, sull'analisi della gestione dei residui, sul fondo crediti di dubbia esigibilità, sul fondo di indennità di fine mandato e sull'analisi dell'indebitamento e gestione del debito.

Il Revisore si riserva il completamento delle verifiche in una prossima seduta.

La seduta, previa lettura ed approvazione del presente verbale, alle ore 13.30 è stata tolta.

IL REVISORE  
(dr. Emilio Mulotti)





VERBALE N. 8/2019 DEL REVISORE DEI CONTI DEL 2 MAGGIO 2019

L'anno duemiladiciannove, addì due del mese di maggio, 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, si è recato presso la sede del Comune per provvedere sul seguente ordine del giorno:

1. Elenco Spese di rappresentanza Anno 2018 – Visto.
2. Verifica debiti/crediti reciproci Comune e società partecipate Anno 2018.
3. Rendiconto 2018 – Relazione del Revisore.
4. Verifica di Cassa - Tesoreria al 31/03/2019.

Assiste il Revisore il Responsabile del Servizio Finanziario, rag. Patrizia Rosso.

Sul punto n. 1 –

Il Revisore vista, assieme al Segretario Comunale ed al Responsabile del Servizio Finanziario, l'Elenco Spese di rappresentanza sostenute dagli organi di governo dell'Ente nell'esercizio 2018, che si allega a far parte integrante del presente verbale.

Sul punto n. 2 –

Il Revisore verifica i rapporti di debito e credito fra Comune e società partecipate. Le risultanze dei saldi reciproci di debito e credito al 31/12/2018 conciliano.

Sul punto n. 3 –

Il Revisore, con la collaborazione della rag. Patrizia Rosso, continua l'esame del Conto Consuntivo 2018 e documenti allegati.

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 2018 con Relazione che si allega al presente verbale.

Sul punto n. 4 –

Il Revisore procede a verificare la Cassa – Tesoreria al 31/03/2019 e rileva quanto segue.

### Situazione di diritto

<b>Saldo iniziale di cassa</b>		€ 940.241,35
A sommare REVERSALI EMESSE (n. 171)		€ 109.895,97
Competenza	€ 68.183,47	
Residui	€ 41.712,50	
<b>Totale Entrate</b>		€ 1.050.137,32
A dedurre MANDATI EMESSI (n. 250)		€ 274.944,25
Competenza	€ 119.183,18	
Residui	€ 155.761,07	
<b>Totale Uscite</b>		€ 274.944,25
<b>Saldo di diritto al 31/03/2019</b>		€ 775.193,07

### Conto del Tesoriere

<b>Saldo iniziale di cassa</b>		€ 940.241,35
A sommare REVERSALI RISCOSE		€ 109.895,97
A sommare INCASSI SENZA REVERSALE		€ 374.971,50
<b>Totale Entrate</b>		€ 1.425.108,82
A dedurre MANDATI PAGATI		€ 267.859,40
A dedurre PAGAMENTI ESEGUITI SENZA MANDATI		€ 11.550,21
<b>Totale Uscite</b>		€ 279.409,61
<b>Saldo di fatto del Tesoriere al 31/03/2019</b>		€ 1.145.699,21

Il saldo del Tesoriere concilia con il saldo contabile del Comune come segue.

### Prospetto di conciliazione

<b>Saldo di diritto al 31/03/2019</b>		€ 775.193,07
A sommare INCASSI SENZA REVERSALE		€ 374.971,50
A sommare MANDATI NON PAGATI		€ 7.084,85

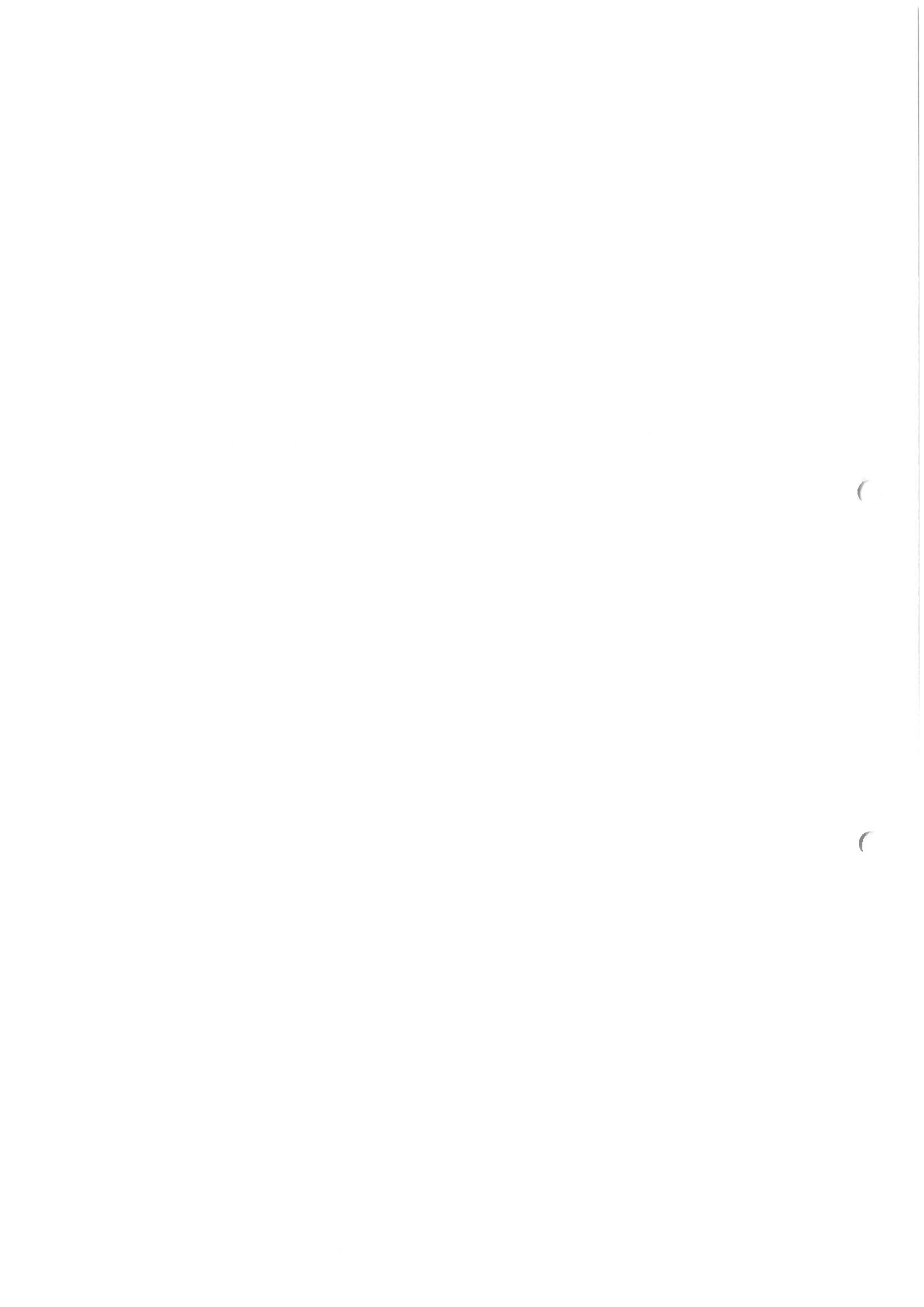
A sommare MANDATI TRASMESSI e non ancora presi in carico dal Tesoriere	€	-
A dedurre PAGAMENTI ESEGUITI SENZA MANDATI	€	11.550,21
<b>Saldo di fatto del Tesoriere al 31/03/2019</b>	<b>€</b>	<b>1.145.699,21</b>

La Cassa vincolata ammonta ad € 34.856,65.

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

IL REVISORE  
(dr. Emilio Mulotti)





VERBALE N. 9/2019 DEL REVISORE DEI CONTI DEL 7 MAGGIO 2019

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

- Questionario Consuntivo 2017 della Corte dei Conti.

Assiste il Revisore il Responsabile del Servizio Finanziario, rag. Patrizia Rosso.

Sul punto -

Il Revisore prende in esame il Questionario Consuntivo 2017 della Corte dei Conti, dando risposta con la collaborazione della ragioniera, alle domande preliminari ed ai quesiti seguenti relativi a:

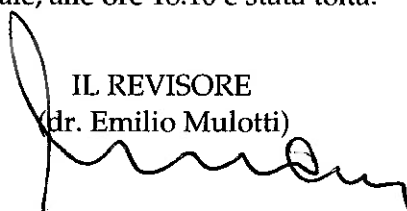
Gestione finanziaria (Sezione I): flussi e risultato di cassa, alimentazione fondo pluriennale vincolato, evoluzione fondo crediti di dubbia esigibilità, gestione dei residui, rapporto sulla tempestività dei pagamenti, accantonamenti - verifica congruità, servizi conto terzi e partite di giro; Indebitamento e strumenti di finanza derivata (Sezione II): verifica capacità di indebitamento, rispetto del limite di indebitamento/strumenti di finanza derivata; Rispetto del saldo di finanza pubblica (Sezione III); Organismi partecipati (Sezione IV).

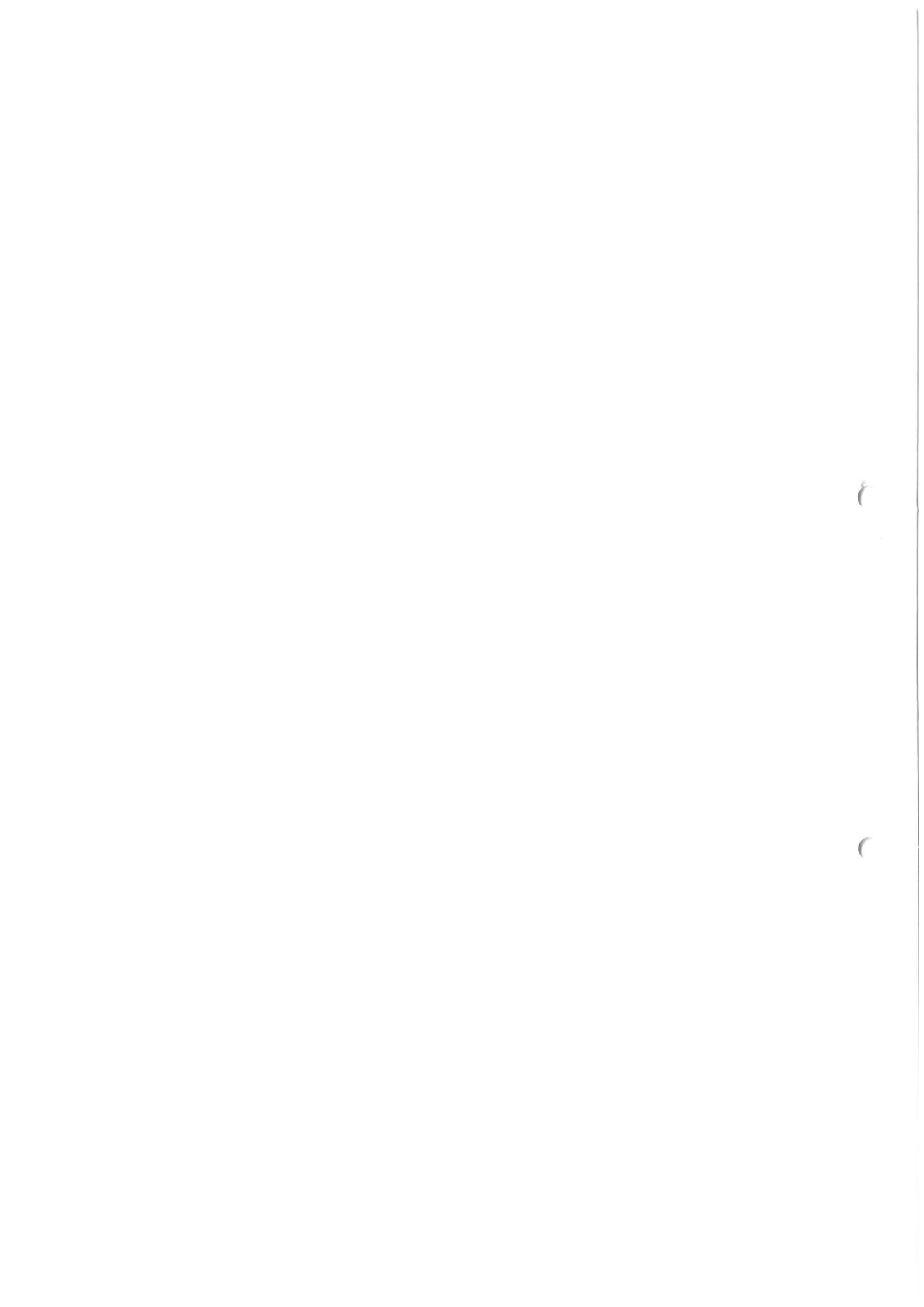
Il Revisore compila inoltre le tabelle della Sezione I, relative all'utilizzo del risultato di amministrazione, alla conciliazione tra risultato gestione competenza e risultato di amministrazione, alla gestione finanziaria: equilibri di cassa, consistenza fondo di cassa, evoluzione cassa vincolata, FPV, attendibilità delle previsioni delle entrate finali e riscossione dei residui nell'ultimo quinquennio e le tabelle della Sezione II, relative al rispetto del limite di indebitamento.

Il Revisore si riserva le ulteriori verifiche e la trasmissione alla Corte dei Conti del Questionario in una prossima seduta.

La seduta, previa lettura ed approvazione del presente verbale, alle ore 18.10 è stata tolta.

IL REVISORE  
(dr. Emilio Mulotti)





VERBALE N. 10/2019 DEL REVISORE DEI CONTI DEL 14 MAGGIO 2019

L'anno duemiladiciannove, addì quattordici del mese di maggio, 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:

1. Questionario Consuntivo 2017 della Corte dei Conti – Invio.
2. Approvazione Rendiconto 2018 – Partecipazione al Consiglio Comunale.

Sul punto n. 1 –

Il Revisore, dopo aver verificato la compilazione integrale del Questionario Consuntivo 2017, ha provveduto alla trasmissione dello stesso.

Ha inviato, inoltre, il Verbale di deliberazione del Consiglio Comunale n. 16 del 16/05/2018 di approvazione del Rendiconto 2017 e la Relazione dell'Organo di revisione sul Rendiconto 2017.

Copia di tutta la documentazione verrà inviata al Comune – Ufficio Ragioneria.

Sul punto n. 2 -

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 2018 – Conto di Bilancio. Successivamente, il Presidente dà la parola al Revisore per la presentazione della propria Relazione al rendiconto della gestione Anno 2018.

Il Revisore, preso atto che la Relazione è stata precedentemente messa a disposizione, si è limitato ad esporre sinteticamente le risultanze del Rendiconto 2018.

In particolare si è soffermato su quanto segue:

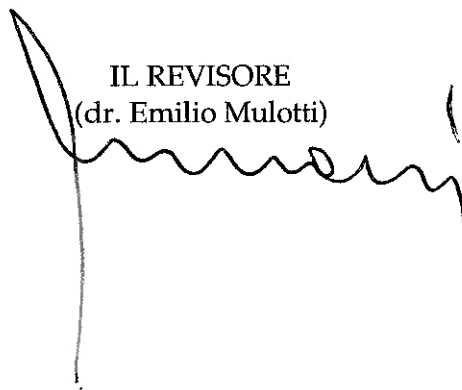
- gestione finanziaria: fondo di cassa, conciliazione tra risultato della gestione di competenza e risultato di amministrazione, evoluzione del fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio, risultato di amministrazione: destinazione,
- gestione dei residui: fondo crediti di dubbia esigibilità, 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 2018 e documenti allegati.

Successivamente il Consiglio ha approvato il Conto del Bilancio 2018 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 read 'Emilio Mulotti', is written over the typed name. The signature is fluid and cursive, with a long vertical line extending downwards from the start of the name.

VERBALE N. 11/2019 DEL REVISORE DEI CONTI DEL 27 MAGGIO 2019

L'anno duemiladiciannove, addì ventisette del mese di maggio, alle ore 16.20, 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:

- Verifica di Cassa – Tesoreria straordinaria al 27/05/2019.

Sul punto -

Il Revisore procede a verificare la Cassa – Tesoreria al 27/05/2019 e rileva quanto segue.

**Situazione di diritto**

<b>Saldo iniziale di cassa</b>		<b>€ 940.241,35</b>
A sommare REVERSALI EMESSE (n. 294)		€ 545.043,46
Competenza	€ 258.201,39	
Residui	€ 286.842,07	
<b>Totale Entrate</b>		<b>€ 1.485.284,81</b>
A dedurre MANDATI EMESSI (n. 471)		€ 648.804,56
Competenza	€ 302.550,18	
Residui	€ 346.254,38	
<b>Totale Uscite</b>		<b>€ 648.804,56</b>
<b>Saldo di diritto al 27/05/2019</b>		<b>€ 836.480,25</b>
	di cui cassa vincolata	€ 32.216,00

**Conto del Tesoriere**

<b>Saldo iniziale di cassa</b>		<b>€ 940.241,35</b>
A sommare REVERSALI RISCOSSE		€ 531.042,28
A sommare INCASSI SENZA REVERSALE		€ 48.871,06
<b>Totale Entrate</b>		<b>€ 1.520.154,69</b>
A dedurre MANDATI PAGATI		€ 598.925,27
A dedurre PAGAMENTI ESEGUITI SENZA MANDATI		€ 17.368,63
<b>Totale Uscite</b>		<b>€ 616.293,90</b>
<b>Saldo di fatto del Tesoriere al 27/05/2019</b>		<b>€ 903.860,79</b>

La Cassa vincolata ammonta ad € 32.216,00.

Il saldo del Tesoriere concilia con il saldo contabile del Comune come segue.

**Prospetto di conciliazione**

<b>Saldo di diritto al 27/05/2019</b>	<b>€ 836.480,25</b>
A sommare INCASSI SENZA REVERSALE	€ 48.871,06
A dedurre REVERSALI DA RISCOUTERE	€ 14.001,18
A sommare MANDATI NON PAGATI	€ 3.406,87
A sommare MANDATI TRASMESSI e non ancora presi in carico dal Tesoriere	€ 46.472,42
A dedurre PAGAMENTI ESEGUITI SENZA MANDATI	€ 17.368,63
<b>Saldo di fatto del Tesoriere al 27/05/2019</b>	<b>€ 903.860,79</b>

La seduta, previa lettura ed approvazione del presente verbale, alle ore 17.30 è stata tolta.

IL REVISORE  
(dr. Emilio Mulotti)



VERBALE N. 12/2019 DEL REVISORE DEI CONTI DEL 25 LUGLIO 2019

L'anno duemiladiciannove, addì venticinque del mese di luglio, 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. Certificazione Conto del Bilancio 2018 – Presa atto.
2. Variazione stanziamenti Bilancio di previsione finanziaria 2019/2021. Variazione d'urgenza. Parere - Presa atto.
3. Salvaguardia equilibri di bilancio 2019/2021. Parere.

Sul punto n. 1 –

Il Revisore prende atto di aver, in data 29/05/2019, assieme al Responsabile del Servizio Finanziario, rag. Rosso Patrizia e al Segretario Comunale, avv. Rigo Cristiana, certificato il Conto del Bilancio 2018 trasmesso al MEF.

Sul punto n. 2 –

Il Revisore prende atto che in data 08/07/2019, dopo aver esaminato la proposta di deliberazione della Giunta Comunale relativa all'oggetto, 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 stanziamenti del bilancio di previsione finanziario 2019-2021 – Variazione d'urgenza".**

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 stanziamenti del bilancio di previsione finanziario 2019-2021", ricevuta in data 07/07 c. a.,

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,

VISTO l'art. 30 del D. Lgs. 34/2019 ed il DM 14/05/2019 che prevedono la concessione di contributi agli Enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti, per investimenti nel campo dell'efficientamento energetico e dello sviluppo territoriale sostenibile,

VISTA la richiesta dell'ufficio tecnico di inserire nel Bilancio di previsione 2019-2021 tale contributo con urgenza al fine di procedere entro i termini all'affidamento dei lavori,

VISTI gli allegati prospetti delle variazioni apportate al Bilancio di Previsione 2019-2021 in termini di competenza e di cassa,

OSSERVATO che le variazioni proposte assicurano il pareggio finanziario e tutti gli equilibri di bilancio,

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 2019/2021 indicata in oggetto.

Udine, 08/07/2019

IL REVISORE DEI CONTI  
(dr. Emilio Mulotti)

Sul punto n. 3 –

Il Revisore, dopo aver esaminato la proposta di deliberazione del Consiglio Comunale relativa all'oggetto, ha steso il parere che 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 2019 - 2021. 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 2019 - 2021. Art. 193 del D.Lgs. 267/2000 e successive modificazioni ed integrazioni.", sottoposta al Revisore in data 23/07/2019;

PRESO ATTO che il Rendiconto 2018, approvato con deliberazione consiliare n. 19 del 14/05/2019, si è chiuso con un avanzo di amministrazione di € 564.345,02, di cui avanzo libero € 320.555,77;

PRESO ATTO che la nota di aggiornamento al DUP 2019-2021 e lo schema di bilancio di previsione finanziario 2019/2021 e relativi allegati sono stati approvati con deliberazione consiliare n. 15 del 20/03/2019;

VISTE le variazioni apportate al Bilancio di previsione finanziario 2019/2021;

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 09/07/2019, 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 2019/2021 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;

tutto ciò premesso,

il Revisore, per quanto di sua competenza,

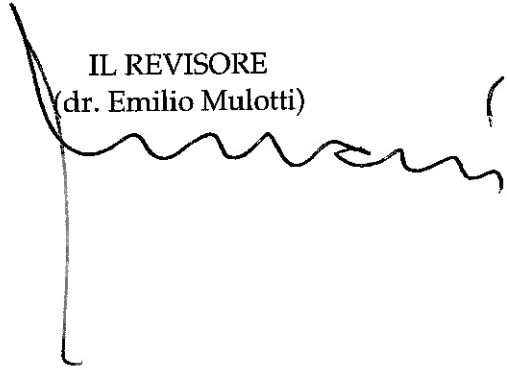
attesta il permanere degli equilibri del Bilancio di Previsione 2019/2021.

Udine, lì 25/07/2019

Il Revisore dei Conti  
Mulotti Dott. Emilio

La seduta, previa lettura ed approvazione del presente verbale, alle ore 11.55 è stata tolta.

IL REVISORE  
(dr. Emilio Mulotti)

A handwritten signature in black ink, consisting of a series of connected loops and a long vertical stroke on the left side, positioned below the printed name.

VERBALE N. 13/2019 DEL REVISORE DEI CONTI DEL 13 SETTEMBRE 2019

L'anno duemiladiciannove, addì tredici del mese di settembre, alle ore 9.00, 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:

1. Piano triennale di fabbisogno del personale 2019 – 2021. Variazione N. 1. – Parere del 09/08/2019 - Presa atto.
2. Verifica di Cassa – Tesoreria al 01/07/2019.
3. Certificazione Bilancio 2018 – Presa atto.
4. Variazione al Bilancio di previsione finanziario 2019/2021. Variazione d'urgenza. – Parere.

Sul punto n. 1 –

Il Revisore ha preso atto che in data 09/08 c. a., dopo aver esaminato la proposta del Responsabile del Servizio di variazione al Piano triennale di fabbisogno di personale 2019-2021 approvato con deliberazione giunta n. 6/2019, ha espresso il parere favorevole che di seguito si riporta integralmente.

**Parere del Revisore dei Conti del Comune di Cavasso Nuovo su Piano triennale di fabbisogno di personale 2019-2021 – Variazione n. 1.**

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 Responsabile del Servizio, trasmessa allo scrivente in data 08/08/2019, di variazione al Piano triennale di fabbisogno di personale 2019-2021 del Comune del Cavasso Nuovo approvato con delibera giunta n. 6/2019,

PRESO ATTO del parere favorevole espresso dallo scrivente Revisore in data 11/01/2019 sul Piano triennale di fabbisogno di personale 2019-2021, stante il rispetto dei vincoli finanziari a garanzia degli equilibri di finanza pubblica,

PRESO ATTO che da una ricognizione effettuata è emersa la necessità di procedere al reclutamento di un soggetto inquadrabile nella categoria B, di cui al C.C.R.L. del personale non dirigenziale del Comparto Unico FVG, da assegnare ai servizi amministrativi già dal mese di ottobre 2019,

DATO ATTO che il costo annuo previsto per un dipendente di categoria B è pari ad € 29.531,24

OSSERVATO che la spesa di personale netta prevista per il triennio 2019-2021, dopo la variazione in oggetto, risulta pari a:

Anno 2019 € 344.298,26

Anno 2020 € 364.887,59

Anno 2021 € 364.887,59

inferiore al tetto di spesa media annua nel triennio 2011-2013, pari € 382.227,00,

PRESO ATTO che, a seguito della variazione in oggetto, il nuovo Piano triennale di fabbisogno di personale 2019-2021 rispetta i vincoli finanziari a garanzia degli equilibri di finanza pubblica,

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 variazione n. 1 al Piano triennale di fabbisogno di personale 2019-2021.**

Udine, li 09.08.2019

Il Revisore dei Conti  
Mulotti Dott. Emilio

Sul punto n. 2 –

Il Revisore prende atto di aver, in data 28/08/2019, assieme al Sindaco ed al Responsabile del Servizio Finanziario, certificato il pareggio di bilancio 2018 in base ai dati di consuntivo 2018 riguardanti ammontare del debito, saldo di finanza pubblica e monitoraggio della spesa di personale che risultano coerenti con gli obiettivi di finanza pubblica, come da allegato Modello 6 – Regione Autonoma Friuli Venezia Giulia.

Sul punto n. 3 –

Il Revisore procede a verificare la Cassa – Tesoreria al 01/07/2019 e rileva quanto segue.

#### **Situazione di diritto**

<b>Saldo iniziale di cassa</b>	<b>€ 940.241,35</b>
A sommare REVERSALI EMESSE (n. 357)	€ 617.093,05

Competenza	€ 312.639,68	
Residui	€ 304.453,37	
<b>Totale Entrate</b>		<b>€ 1.557.334,40</b>
A dedurre MANDATI EMESSI (n. 562)		€ 885.386,10
Competenza	€ 424.290,62	
Residui	€ 461.095,48	
<b>Totale Uscite</b>		<b>€ 885.386,10</b>
<b>Saldo di diritto al 01/07/2019</b>		<b>€ 671.948,30</b>

### Conto del Tesoriere

<b>Saldo iniziale di cassa</b>		<b>€ 940.241,35</b>
A sommare REVERSALI RISCOSSE		€ 617.093,05
A sommare INCASSI SENZA REVERSALE		€ 157.491,49
<b>Totale Entrate</b>		<b>€ 1.714.825,89</b>
A dedurre MANDATI PAGATI		€ 868.020,71
A dedurre PAGAMENTI ESEGUITI SENZA MANDATI		€ 36.134,68
<b>Totale Uscite</b>		<b>€ 904.155,39</b>
<b>Saldo di fatto del Tesoriere al 01/07/2019</b>		<b>€ 810.670,50</b>

Il saldo del Tesoriere concilia con il saldo contabile del Comune come segue.

### Prospetto di conciliazione

<b>Saldo di diritto al 01/07/2019</b>		<b>€ 671.948,30</b>
A sommare INCASSI SENZA REVERSALE		€ 157.491,49
A dedurre REVERSALI DA RISCOUTERE		€ -
A sommare MANDATI NON PAGATI		€ 8.190,68
A sommare MANDATI TRASMESSI e non ancora presi in carico dal Tesoriere		€ 9.174,71
A dedurre PAGAMENTI ESEGUITI SENZA MANDATI		€ 36.134,68
<b>Saldo di fatto del Tesoriere al 01/07/2019</b>		<b>€ 810.670,50</b>

La Cassa vincolata ammonta ad € 32.216,00.

Sul punto n. 4 –

Il Revisore, dopo aver esaminato la proposta di deliberazione della Giunta Comunale relativa all'oggetto, 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. Dichiarata immediatamente eseguibile".**

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. Dichiarata immediatamente eseguibile", ricevuta in data 11/09 c. a.,

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,

PRESO ATTO che la Regione Autonoma Friuli Venezia Giulia ha concesso un contributo pari ad € 80.000,00 per l'acquisto di uno scuolabus per il servizio di trasporto scolastico,

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 rispetto alle previsioni di bilancio,

RILEVATO che la situazione economica derivante da variazioni per maggiori e minori entrate e spese di parte corrente evidenzia un avanzo di € 25.853,00 che copre il disavanzo che si realizza nella situazione economica di parte investimenti, il tutto come dettagliato nell'allegato A,

CONSTATATO che le variazioni proposte assicurano gli equilibri di bilancio, come emerge dal prospetto allegato B e garantiscono un fondo finale di cassa non negativo: fondo di cassa previsto al 31/12/2019 € 590.006,72,

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 2019/2021 indicata in oggetto.

Udine, 13/09/2019

IL REVISORE DEI CONTI  
(dr. Emilio Mulotti)

La seduta, previa lettura ed approvazione del presente verbale, alle ore 10.30 è stata tolta.

IL REVISORE  
(dr. Emilio Mulotti)





VERBALE N. 14/2019 DEL REVISORE DEI CONTI DEL 23 OTTOBRE 2019

L'anno duemiladiciannove, addì ventitré del mese di ottobre, 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 la sede del Comune sul seguente ordine del giorno:

1. Verifica ordinaria di cassa e delle gestioni degli agenti contabili al 30/09/2019.
2. Questionario per la valutazione dello stato di attuazione del Piano Triennale per l'informatica nella PA.
3. Questionario sui debiti fuori bilancio per l'esercizio 2018.
4. Questionario Consuntivo 2018 della Corte dei Conti.

Sul punto n. 1 -

Il Revisore prende atto che in data odierna ha provveduto alla verifica di cassa ordinaria e delle gestioni degli agenti contabili al 30/09/2019, come da allegata documentazione.

Sul punto n. 2 -

Il Revisore prende atto che l'Amministrazione sta provvedendo alla compilazione del Questionario per la valutazione dello stato di attuazione del Piano Triennale per l'informatica nella PA, che entro la data del 31/10/2019 dovrà essere inviato alla Corte dei Conti.

Sul punto n. 3 -

Il Revisore prende atto che dalla verifica effettuata dall'Amministrazione non risultano debiti fuori bilancio. Il Questionario sui debiti fuori bilancio per l'esercizio 2018 dovrà essere inviato alla Corte dei Conti entro il 31/10/2019.

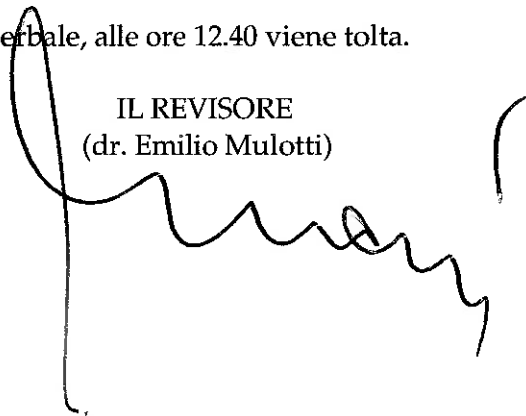
Sul punto n. 4 -

Il Revisore inizia l'esame e la compilazione del Questionario relativo al Conto Consuntivo 2018, da inviare alla Corte dei Conti con i previsti allegati entro il 31/10/2019.

In particolare, procede rispondendo alle domande preliminari ed alla compilazione della Sezione I  
– Gestione finanziaria e relative tabelle in merito a: flussi e risultato di cassa/cassa vincolata e  
anticipazione di tesoreria, alimentazione Fondo pluriennale vincolato, gestione delle  
entrate/evoluzione del Fondo crediti di dubbia esigibilità, gestione dei residui, rapporto sulla  
tempestività dei pagamenti, accantonamenti - verifica congruità, servizi conto terzi e partite di giro.  
Il Revisore si riserva il completamento del Questionario in una prossima seduta.

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

IL REVISORE  
(dr. Emilio Mulotti)

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Emilio Mulotti', is written over the printed name of the auditor. The signature is fluid and cursive, with a large initial 'E'.

COMUNE DI CAVASSO NUOVO

SITUAZIONE DI DIRITTO

Saldo iniziale di cassa € 940.241,35

A sommare REVERSALI EMESSE: (n. 460) ✓

Competenza € 398.199,74

Residui € 305.123,71 € 703.323,45 ✓

Totale ENTRATE

€ 1.643.564,80

A dedurre MANDATI EMESSI (n. 753) ✓

Competenza € 809.561,48

Residui € 462.924,04 € 1.272.485,52 ✓

SALDO DI DIRITTO AL 30/09/2019

€ 371.079,28 ✓

Di cui cassa vincolata Euro 32.216,00

**Conto del tesoriere**

Saldo iniziale di cassa € 940.241,35

A sommare REVERSALI RISCOSE € 682.959,44

A sommare INCASSI SENZA REVERSALE € 422.863,03

Totale ENTRATE € 2.046.063,82

A dedurre MANDATI PAGATI € 1.231.936,94

A dedurre Pagamenti eseguiti senza mandati € 39.018,62

Saldo di fatto del Tesoriere al 30/09/2019

€ 775.108,26 ✓

**Prospetto di conciliazione**

Saldo di diritto al 30/09/2019 € 371.079,28

A sommare INCASSI SENZA REVERSALE € 422.863,03

A dedurre Reversali da riscuotere € 20.331,81

A sommare MANDATI NON PAGATI € 40.370,02

A sommare MANDATI TRASMESSI e non ancora presi in carico dal Tesoriere € 178,56

A dedurre REVERSALI TRASMESSE e non ancora prese in carico dal Tesoriere € 32,20

A dedurre Pagamenti eseguiti senza mandati € 39.018,62

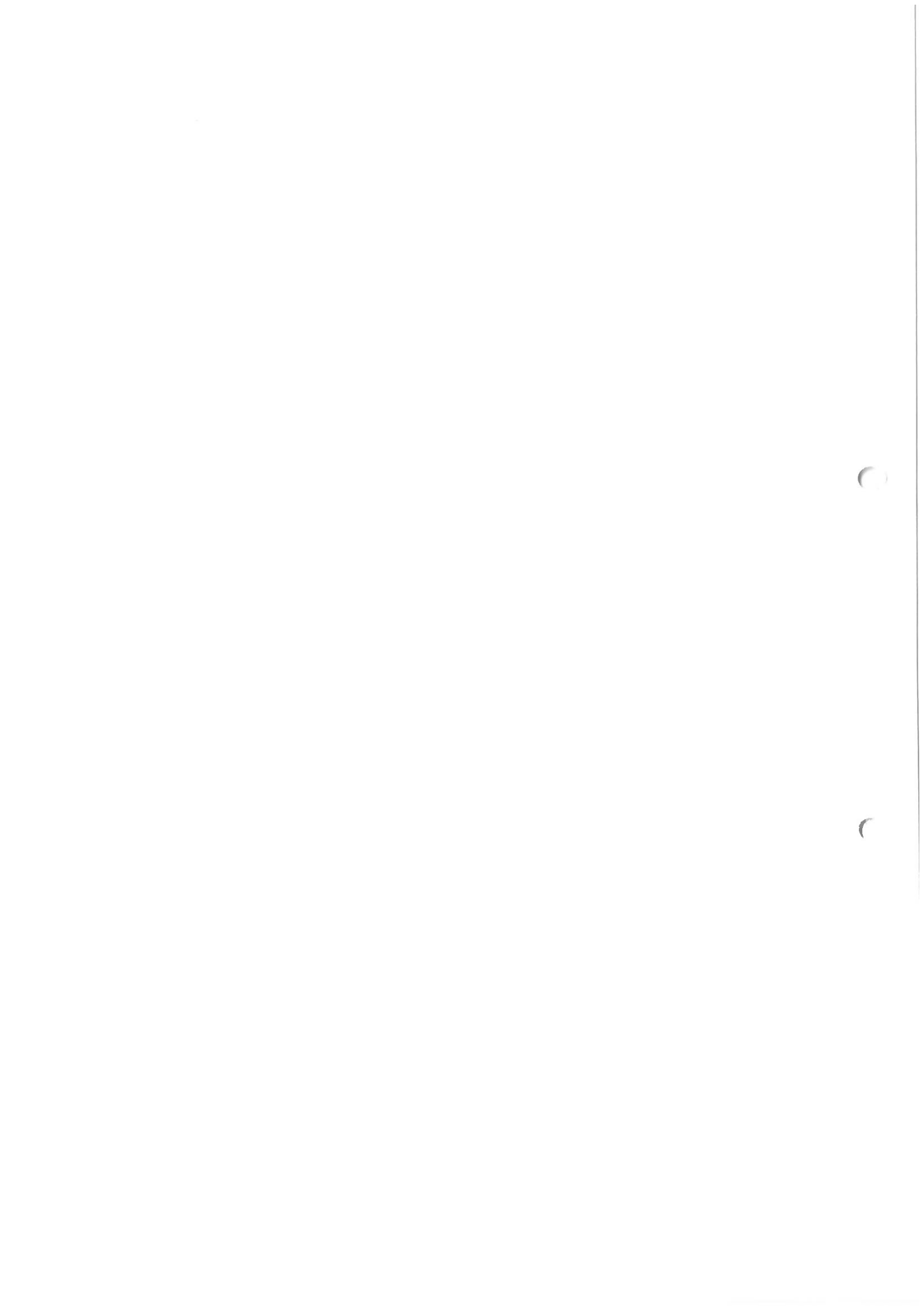
Saldo di fatto del Tesoriere al 30/09/2019 € 775.108,26 ✓

IL SINDACO

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO

IL REVISORE DEI CONTI

*[Handwritten signature]*



VERBALE N. 15/2019 DEL REVISORE DEI CONTI DEL 30 OTTOBRE 2019

L'anno duemiladiciannove, addì trenta del mese di ottobre, 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. Questionario Consuntivo 2018 della Corte dei Conti – Invio.
2. Dichiarazione IVA 2019 Anno 2018 – Tenuta IVA Anno 2019.
3. Dichiarazione 770 2019 Anno 2018.

Sul punto n. 1 –

Il Revisore continua l'esame e la compilazione del Questionario relativo al Conto Consuntivo 2018 da inviare alla Corte dei Conti.

In particolare, compila la Sezione II - Indebitamento e strumenti di finanza derivata e relative tabelle, la sezione III relativa al Rispetto del saldo di finanza pubblica, la Sezione IV relativa agli Organismi Partecipati e la Sezione V relativa allo Stato Patrimoniale.

Il Revisore, controllata la compilazione integrale del documento, ha quindi in data odierna provveduto alla trasmissione del Questionario Consuntivo 2018 alla Corte dei Conti con i seguenti allegati:

- Verbale di deliberazione del Consiglio Comunale n. 19 del 14/05/2019 di approvazione del Rendiconto 2018;
- Relazione dell'organo di revisione sul Rendiconto 2018;
- Prospetto certificazione del saldo di finanza pubblica.

Copia del Questionario e ricevute d'invio del Questionario e degli allegati saranno inviati alla Ragioneria del Comune.

Sul punto n. 2 –

Il Revisore prende atto che in data 12/03/2019 il Comune ha trasmesso all'Agenzia delle Entrate la Dichiarazione IVA 2019 per Anno 2018 - prot. n. 15142360808 – 0000001.

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

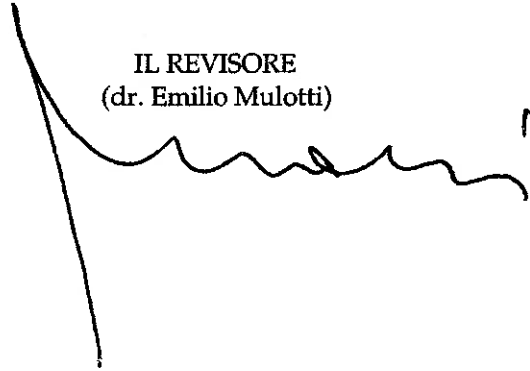
Sul punto n. 3 –

Il Revisore prende atto che la dichiarazione dei sostituti d'imposta Mod. 770 2019 per l'anno 2018 è stata trasmessa all'Agenzia delle Entrate in data 30/10/2019, prot. n. 10584650094.

Risulta compilato il Quadro ST.

La seduta, previa lettura ed approvazione del presente verbale, alle ore 11.00 è stata tolta.

IL REVISORE  
(dr. Emilio Mulotti)



VERBALE N. 16/2019 DEL REVISORE DEI CONTI DEL 18 NOVEMBRE 2019

L'anno duemiladiciannove, addì diciotto del mese di novembre, alle ore 9.10, 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 presso il proprio studio in Udine, via Giusti n. 2, sul seguente ordine del giorno:

- Richiesta certificazione in merito alla costituzione del Fondo per la contrattazione collettiva decentrata integrativa e altre risorse del salario accessorio Anno 2019 – Parere.

Sul punto –

Il Revisore, dopo aver esaminato la Determinazione n. 410 del 11/11/2019 relativa all'oggetto ed i documenti allegati, ricevuti unitamente alla richiesta di certificazione Fondo produttività Anno 2019, ha provveduto alla certificazione come da parere che 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 2019.**

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 11/11/2019 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,

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. 410 del 11/11/2019 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 nell'anno 2016, al netto delle poste non oggetto di contenimento, risulta pari a € 56.471,93;

CONSTATATO che le risorse del salario accessorio 2019 trovano copertura al macroaggregato 101 del Bilancio di previsione finanziario 2019/2021;

il Revisore, per quanto di competenza,

#### CERTIFICA

- che la costituzione del Fondo per le risorse decentrate per l'anno 2019 rispetta i vincoli imposti dalla normativa di finanza pubblica;
- che non è presente personale di livello dirigenziale presso l'Ente.


Udine, li 18/11/2019

IL REVISORE

( Dott. Emilio Mulotti )

La seduta, previa lettura ed approvazione del presente verbale, alle ore 10.30 è stata tolta.

IL REVISORE  
(dr. Emilio Mulotti)



VERBALE N. 17/2019 DEL REVISORE DEI CONTI DEL 29 NOVEMBRE 2019

L'anno duemiladiciannove, addì ventinove del mese di novembre, 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:

1. Ipotesi C.C.D.I. Anno 2019 - Accordo utilizzo risorse decentrate – Parere del 28/11/2019.
2. Variazione d'urgenza ai sensi dell'art. 175, co. 4 del TUEL al Bilancio di previsione finanziario 2019/2021 – Parere.
3. Dichiarazione IRAP 2019 Anno 2018

Sul punto n. 1 –

Il Revisore prende atto che in data 28/11/2019, dopo aver esaminato l'ipotesi di contratto collettivo decentrato integrativo Anno 2019 sottoscritta dal Comune e le relative relazioni, illustrativa e tecnico-finanziaria, ha steso il parere che di seguito si riporta integralmente.

***Parere del Revisore Unico su ipotesi di contratto collettivo decentrato integrativo Anno 2019 - 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 20 novembre 2019 è stata sottoscritta l'Ipotesi di Contratto collettivo decentrato integrativo per la destinazione del Fondo Anno 2019 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 23/11/2019, per l'espressione del parere relativamente alla parte dell'accordo riguardante il Comune di Cavasso Nuovo;

Precisato che la costituzione del Fondo Anno 2019 è già stato soggetto di propria precedente certificazione rilasciata in data 18/11/2019;

#### VERIFICATO

- 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;
- 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;
- 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 2019, che risulta redatto in conformità alle vigenti disposizioni di legge e contrattuali.

Udine, 28.11.2019

Il Revisore  
Dott. Emilio Mulotti

Sul punto n. 2 –

Il Revisore, dopo aver esaminato la proposta di Giunta in oggetto di variazione al Bilancio di previsione finanziario 2019/2021 ed i relativi allegati, 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. Dichiarata immediatamente eseguibile".**

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. Dichiarata immediatamente eseguibile", ricevuta in data 27/11/2019,

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,

PRESO ATTO che la Regione Autonoma Friuli Venezia Giulia ha concesso in data 13/11 c. a. un contributo pari ad € 4.000,00 per il sostegno di attività culturali del Comune di Cavasso ed in data 16/10 c. a. un contributo pari ad € 12.578,00 per il sistema locale di videosorveglianza,

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 rispetto alle previsioni di bilancio,

RILEVATO che la situazione economica, derivante da variazioni per maggiori e minori entrate e spese, evidenzia un disavanzo di parte corrente di € 15.853,00 e un disavanzo di parte investimenti di € 4.296,81, il tutto come dettagliato nell'allegato A,

PRESO ATTO che il disavanzo di cui sopra è finanziato, per quanto riguarda la parte corrente, con la riduzione di complessivi € 15.853,00 dell'avanzo economico realizzato nell'ultima variazione al bilancio (DG 54/2019) e, per quanto riguarda la parte investimenti, mediante l'applicazione di quote di avanzo di amministrazione libero 2018, per complessivi € 20.149,81 (€ 4.296,81 disavanzo della presente variazione e € 15.853,00 riduzione avanzo economico),

CONSTATATO che le variazioni proposte assicurano gli equilibri di bilancio, come emerge dal prospetto allegato B e garantiscono un fondo finale di cassa non negativo: fondo di cassa previsto al 31/12/2019 € 562.175,37,

PRESO ATTO che le variazioni da apportare comportano l'adeguamento del DUP 2019-2021;

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 2019/2021 indicata in oggetto.

Udine, 29/11/2019

IL REVISORE DEI CONTI  
(dr. Emilio Mulotti)

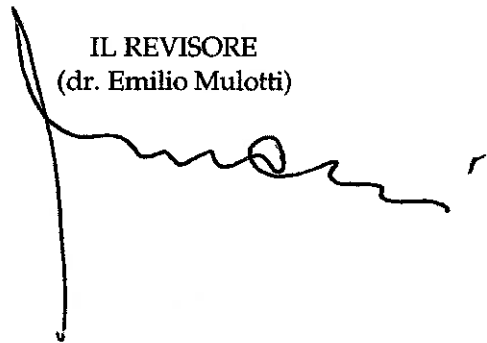
Sul punto n. 3 –

Il Revisore prende atto che la dichiarazione IRAP 2019 per l'anno 2018 è stata trasmessa all'Agenzia delle Entrate in data 26/11/2019, prot. n. 10511225516.

Risultano compilati i seguenti Quadri: IK, IR e IS.

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.