

VERBALI REVISORE DEI CONTI - COMUNE DI CAVASSO NUOVO

ANNO 2018

VERBALE N. 1/2018 DEL REVISORE DEI CONTI DEL 3 AGOSTO 2018

- Accettazione Nomina - Funzioni.
- Richiesta documentazione.

VERBALE N. 2/2018 DEL REVISORE DEI CONTI DEL 11 SETTEMBRE 2018

- Variazione al Bilancio di previsione 2018/2020 - Parere.
- Dichiarazione IVA 2018 per Anno 2017.
- Verifica di Cassa Tesoreria al 01/08/2018 e Cassa Economale al 30/06/2018.

VERBALE N. 3/2018 DEL REVISORE DEI CONTI DEL 16 NOVEMBRE 2018

- Verifica di Cassa Tesoreria al 30/09/2018 ed al 14/11/2018.
- Verifica di Cassa Economato - III Trimestre 2018.
- Diritti di segreteria - III Trimestre 2018.
- Certificazione Bilancio di previsione 2018.
- Risposta alla nota della Corte dei Conti del 16/10/2018 - Presa atto.
- Variazioni stanziamenti Bilancio di previsione 2018/2020 - Parere del 01/10/2018 - Presa atto.
- Variazioni al Bilancio di previsione 2018/2020 - Parere del 29/10/2018 - Presa atto.
- Questionario Corte dei Conti su Bilancio di previsione 2018-2020.

VERBALE N. 4/2018 DEL REVISORE DEI CONTI DEL 10 DICEMBRE 2018

- Variazioni stanziamenti Bilancio di previsione 2018/2020 - Parere del 26/11/2018 - Presa atto.
- Questionario Corte dei Conti su Bilancio di previsione 2018-2020. Compilazione ed invio.

VERBALE N. 5/2018 DEL REVISORE DEI CONTI DEL 21 DICEMBRE 2018

- Richiesta di certificazione salario accessorio 2018. Parere - Presa atto.
- Preintesa di contratto collettivo decentrato integrativo di livello territoriale - Anno 2018. Parere.



VERBALE N. 1/2018 DEL REVISORE DEI CONTI DEL 3 AGOSTO 2018

L'anno duemiladiciotto, addì tre del mese di agosto, alle ore 15.40, 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. Accettazione Nomina - Funzioni.
2. Richiesta documentazione.

Sul punto n. 1 -

Il Revisore ha preso atto che il Consiglio Comunale, in data 16/07/2018, con deliberazione n. 30 lo ha nominato, ai sensi dell'art. 234 del TUEL, Revisore dei Conti per il triennio 2018/2021 e la Giunta Comunale con deliberazione n. 66 del 31/07/2018 gli ha conferito l'incarico con effetto dal 01/08/2018.

Dichiara di accettare l'incarico conferitogli e precisa che non sussistono nei suoi confronti cause di incompatibilità ed ineleggibilità di cui all'art. 2399 del Codice Civile.

Il Revisore, inoltre, in data odierna ha sottoscritto per accettazione il disciplinare d'incarico che si allega al presente verbale.

Successivamente il Revisore si sofferma sulle funzioni dell'Organo di Revisione previste all'art. 239 del TUEL, prendendo atto tra l'altro che il medesimo:

- a) collabora con il Consiglio nella sua funzione di controllo ed indirizzo;
- b) esprime motivato parere sulla proposta di bilancio di previsione e sulle variazioni;
- c) esercita la vigilanza sulla regolarità contabile - finanziaria della gestione dell'Ente;
- d) attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione, redigendo apposita relazione;

e) esprime, nella relazione suddetta, rilievi e proposte tendenti a conseguire una migliore efficienza, produttività ed economicità di gestione.

Il Revisore decide di istituire il Libro Verbali.

Sul punto n. 2 -

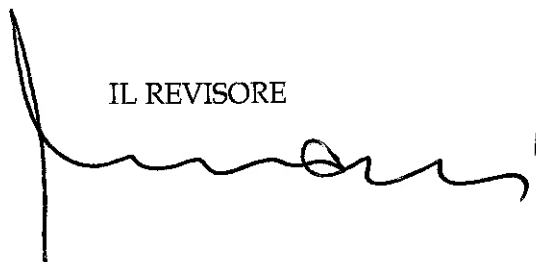
Al fine dello svolgimento dell'attività, il Revisore chiede che gli vengano messi a disposizione i seguenti documenti:

- Verbali Revisore precedente (verifica di cassa), in visione;
- Bilancio di previsione triennale 2018/2020 con DUP con allegati e Relazione del Revisore;
- Rendiconto 2017 con allegati e Relazione del Revisore;
- Copia Statuto e Regolamento di Contabilità.

Il Revisore si riserva di visionare e/o esaminare la documentazione suddetta nelle prossime sedute e di richiederne altra all'occorrenza.

La seduta, previa lettura ed approvazione del presente verbale, alle ore 17.10 viene tolta.

IL REVISORE

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'P. Rossi', written over the printed text 'IL REVISORE'. The signature is fluid and cursive, starting with a vertical line on the left and ending with a small flourish on the right.

VERBALE N. 2/2018 DEL REVISORE DEI CONTI DEL 11 SETTEMBRE 2018

L'anno duemiladiciotto, addì undici del mese di settembre, alle ore 15.45, 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. Variazione al Bilancio di previsione 2018/2020 - Parere.
2. Dichiarazione IVA 2018 per Anno 2017.
3. Verifica di Cassa Tesoreria al 01/08/2018 e Cassa Economale al 30/06/2018.

Sul punto n. 1 -

Il Revisore, dopo aver esaminato la proposta di deliberazione del Consiglio Comunale datata 10/09/2018 avente ad oggetto: "Variazione al Bilancio di Previsione 2018/2020.", ha steso il parere che qui di seguito si riporta integralmente.

Parere dell'Organo di Revisione dei Conti sulla proposta di deliberazione consiliare avente ad oggetto: "Variazione al Bilancio di previsione 2018/2020".

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 sostituita 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 del 10/09/2018, avente ad oggetto: "Variazione al Bilancio di previsione 2018/2020",

VISTA la delibera del Consiglio Comunale n. 16 del 16/05/2018 di approvazione del Rendiconto 2017, che presenta un avanzo di amministrazione di € 743.137,13, di cui avanzo disponibile € 515.075,31 che al netto della parte applicata al Bilancio 2018 di € 78.765,00 ammonta ad € 436.310,31,

VISTA la L.R. n. 20/2018, che ha previsto la possibilità di considerare l'avanzo di amministrazione quale entrata utile ai fini del pareggio di bilancio,

VISTO il Bilancio di previsione 2018/2020 approvato con deliberazione consiliare n. 9 del 12/03/2018,

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

CONSIDERATO che da una verifica generale è emersa la necessità di adeguare le previsioni di entrata e di spesa per il 2018 per € 307.523,00, in parte, con applicazione dell'avanzo di amministrazione per € 288.052,00 e per il 2019 per € -160.000,00, come specificato nel prospetto allegato alla proposta di deliberazione consiliare, Allegato A,

VERIFICATO che l'Ente non sta ricorrendo all'utilizzo di entrate a specifica destinazione e/o ad anticipazioni di tesoreria,

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

RILEVATO che anche il DUP viene conseguentemente variato,

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 di deliberazione del Consiglio Comunale di variazione al Bilancio di previsione 2018-2020, come da prospetto Allegato A.

Cavasso Nuovo, lì 11/09/2018

IL REVISORE DEI CONTI
(dr. Emilio Mulotti)

Sul punto n. 2 -

Il Revisore prende atto che in data 30/03/2018 il Comune ha trasmesso all'Agenzia delle Entrate la Dichiarazione IVA 2018 per Anno 2017 - prot. n. 18033017222810226 - 000001, che presenta un credito da compensare di € 403,00.

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

Sul punto n. 3 -

Il saldo del Tesoriere al 01/08/2018 è ammontato a € 737.584,76, come risulta dalla verifica effettuata ed illustrata nel seguente prospetto.

Situazione di diritto

Saldo iniziale di cassa		€ 728.914,48
A sommare REVERSALI EMESSE (n. 487)		€ 753.419,16
Competenza	€ 581.496,73	
Residui	€ 171.922,43	
Totale Entrate		€ 1.482.333,64
A dedurre MANDATI EMESSI (n. 693)		€ 873.970,19
Competenza	€ 682.386,94	
Residui	€ 191.583,25	
Totale Uscite		€ 873.970,19
Saldo di diritto al 01/08/2018		€ 608.363,45

Conto del Tesoriere

Saldo iniziale di cassa		€ 728.914,48
A sommare REVERSALI RISCOSSE		€ 746.200,25
A sommare INCASSI SENZA REVERSALE		€ 131.466,92
Totale Entrate		€ 1.606.581,65
A dedurre MANDATI PAGATI		€ 867.444,93
A dedurre PAGAMENTI ESEGUITI SENZA MANDATI		€ 1.551,96
Totale Uscite		€ 868.996,89
Saldo di fatto del Tesoriere al 01/08/2018		€ 737.584,76

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

Prospetto di conciliazione

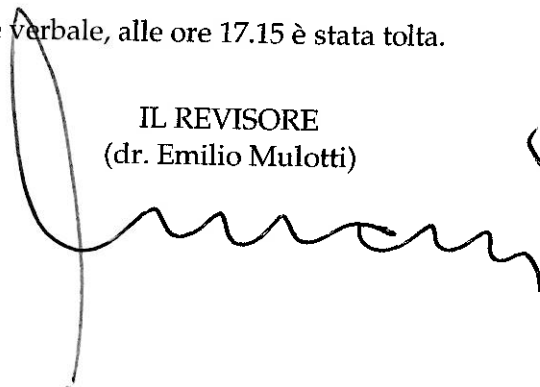
Saldo di diritto al 01/08/2018		€ 608.363,45
A sommare INCASSI SENZA REVERSALE		€ 131.466,92
A dedurre REVERSALI ANCORA DA RISCUOTERE		€ 7.218,91
A sommare MANDATI NON PAGATI		€ 6.141,62
A sommare MANDATI TRASMESSI e non ancora presi in carico dal Tesoriere		€ 383,64
A dedurre PAGAMENTI ESEGUITI SENZA MANDATI		€ 1.551,96
Saldo di fatto del Tesoriere al 01/08/2018		€ 737.584,76

La Cassa Economale al 30/06/2018 è ammontata a € 999,56, come risulta dal rendiconto II trimestre 2018 che si riassume come segue.

Anticipazione mandato n. 18 del 10/01/2018	€ 3.000,00
Pagamenti eseguiti	
Imp. 264/2018 - Fioreria Cjanton Flurit Meduno	€ 65,00
Imp. 29/2018 - Diversi	€ 1.022,74
Imp. 29/2018 - Diversi	€ 352,43
Imp. 293/2018 - Ministero Sviluppo Economico Isptt. Prov.le FVG	€ 80,25
Imp. 294/2018 - Ministero Sviluppo Economico Isptt. Prov.le FVG	€ 46,42
Imp. 276/2018 - Regione FVG Ufficio ACI Maniago	€ 208,60
Imp. 509/2018 - ANAC Roma	€ <u>225,00</u>
	€ 2.000,44
Saldo al 29/06/2018	€ 999,56

La seduta, previa lettura ed approvazione del presente verbale, alle ore 17.15 è stata tolta.

IL REVISORE
(dr. Emilio Mulotti)



VERBALE N. 3/2018 DEL REVISORE DEI CONTI DEL 16 NOVEMBRE 2018

L'anno duemiladiciotto, addì sedici del mese di novembre, 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. Verifica di Cassa Tesoreria al 30/09/2018 ed al 14/11/2018.
2. Verifica di Cassa Economato - III Trimestre 2018.
3. Diritti di segreteria - III Trimestre 2018.
4. Certificazione Bilancio di previsione 2018.
5. Risposta alla nota della Corte dei Conti del 16/10/2018 - Presa atto.
6. Variazioni stanziamenti Bilancio di previsione 2018/2020 - Parere del 01/10/2018 - Presa atto.
7. Variazioni al Bilancio di previsione 2018/2020 - Parere del 29/10/2018 - Presa atto.
8. Questionario Corte dei Conti su Bilancio di previsione 2018-2020.

Sul punto n. 1 -

Il saldo del Tesoriere al 30/09/2018 è ammontato a € 707.670,09, come risulta dalla verifica effettuata ed illustrata nel seguente prospetto.

Situazione di diritto

Saldo iniziale di cassa		€ 728.914,48
A sommare REVERSALI EMESSE (n. 660)		€ 1.094.574,72
Competenza	€ 908.906,22	
Residui	€ 185.668,50	
Totale Entrate		€ 1.823.489,20
A dedurre MANDATI EMESSI (n. 957)		€ 1.174.840,99
Competenza	€ 980.710,39	
Residui	€ 194.130,60	
Totale Uscite		€ 1.174.840,99
Saldo di diritto al 30/09/2018		€ 648.648,21

Conto del Tesoriere

Saldo iniziale di cassa	€ 728.914,48
A sommare REVERSALI RISCOSSE	€ 1.083.659,06
A sommare INCASSI SENZA REVERSALE	€ 60.819,35
Totale Entrate	€ 1.873.392,89
A dedurre MANDATI PAGATI	€ 1.165.044,34
A dedurre PAGAMENTI ESEGUITI SENZA MANDATI	€ 678,46
Totale Uscite	€ 1.165.722,80
Saldo di fatto del Tesoriere al 30/09/2018	€ 707.670,09

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

Prospetto di conciliazione

Saldo di diritto al 30/09/2018	€ 648.648,21
A sommare INCASSI SENZA REVERSALE	€ 60.819,35
A sommare MANDATI NON PAGATI	€ 9.796,65
A dedurre REVERSALI EMESSE DA RISCOUTERE	€ 10.915,66
A sommare MANDATI TRASMESSI e non ancora presi in carico dal Tesoriere	€ -
A dedurre PAGAMENTI ESEGUITI SENZA MANDATI	€ 678,46
Saldo di fatto del Tesoriere al 30/09/2018	€ 707.670,09

Il saldo del Tesoriere al 14/11/2018 è ammontato a € 658.257,81, come risulta dalla verifica effettuata ed illustrata nel seguente prospetto.

Situazione di diritto

Saldo iniziale di cassa	€ 728.914,48
A sommare REVERSALI EMESSE (n. 766)	€ 1.278.004,12
Competenza	€ 1.068.341,56
Residui	€ 209.662,56
Totale Entrate	€ 2.006.918,60
A dedurre MANDATI EMESSI (n. 1.110)	€ 1.487.755,71
Competenza	€ 1.288.625,11
Residui	€ 199.130,60
Totale Uscite	€ 1.487.755,71
Saldo di diritto al 14/11/2018	€ 519.162,89

Conto del Tesoriere

Saldo iniziale di cassa	€ 728.914,48
A sommare REVERSALI RISCOSE	€ 1.125.011,96
A sommare INCASSI SENZA REVERSALE	€ 165.920,78
Totale Entrate	€ 2.019.847,22
A dedurre MANDATI PAGATI	€ 1.361.244,41
A dedurre PAGAMENTI ESEGUITI SENZA MANDATI	€ 345,00
Totale Uscite	€ 1.361.589,41
Saldo di fatto del Tesoriere al 14/11/2018	€ 658.257,81

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

Prospetto di conciliazione

Saldo di diritto al 14/11/2018	€ 519.162,89
A sommare INCASSI SENZA REVERSALE	€ 165.920,78
A dedurre REVERSALI TRASMESSE e non ancora prese in carico dal Tesoriere	€ 275,64
A sommare MANDATI NON PAGATI	€ 37.716,20
A dedurre REVERSALI EMESSE DA RISCUOTERE	€ 152.716,52
A sommare MANDATI TRASMESSI e non ancora presi in carico dal Tesoriere	€ 88.795,10
A dedurre PAGAMENTI ESEGUITI SENZA MANDATI	€ 345,00
Saldo di fatto del Tesoriere al 14/11/2018	€ 658.257,81

Sul punto n. 2 -

La Cassa Economato al 30/09/2018 è ammontata a € 1.304,57, come risulta dal Rendiconto III trimestre 2018 che si riassume come segue.

Anticipazione mandato n. 18 del 10/01/2018	€ 3.000,00
Pagamenti eseguiti	€ 1.695,43
Saldo al 28/09/2018	€ 1.304,57

Con Determina n. 341 del 08/10/2018 la somma complessiva di € 1.695,43 per spese anticipate nel III trimestre 2018 è stata rimborsata all'economista comunale.

Sul punto n. 3 -

Il Revisore ha preso atto che con Determinazione n. 365 del 16/10/2018 è stato approvato il riparto dei diritti di segreteria riscossi nel III Trimestre 2018 ammontanti ad € 303,82, come da prospetto "Rendiconto diritti di segreteria riscossi nel III Trimestre 2018 " allegato alla determina.

Sul punto n. 4 -

Il Revisore prende atto che in data 09/11/2018, assieme al Segretario Comunale ed al Responsabile del Servizio Finanziario, ha certificato la correttezza dei dati del Bilancio di previsione 2018 trasmessi al MEF.

Sul punto n. 5 -

Il Revisore prende atto della risposta del Servizio Finanziario del 29/10/2018 alla comunicazione della Corte dei Conti di avvenuta definizione e chiusura del controllo del 16/10/2018.

Sul punto n. 6 -

Il Revisore prende atto che in data 01/10/2018, dopo aver esaminato la proposta di deliberazione giunta su "Variazioni stanziamenti del bilancio di previsione finanziario 2018-2020. Variazione d'urgenza ai sensi dell'articolo 175, comma 4, del D. Lgs. 18.08.2000 n. 267", ha steso il parere che qui di seguito si riporta integralmente.

Parere dell'Organo di Revisione dei Conti sulla proposta di deliberazione giunta avente ad oggetto: "Variazioni stanziamenti del bilancio di previsione finanziario 2018-2020. Variazione d'urgenza ai sensi dell'articolo 175, comma 4, del D. Lgs. 18.08.2000 n. 267".

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 del 27/09/2018, avente ad oggetto: "Variazioni stanziamenti del bilancio di previsione finanziario 2018-2020. Variazione d'urgenza ai sensi dell'articolo 175, comma 4, del D. Lgs. 18.08.2000 n. 267",

VISTI il Bilancio di previsione 2018-2020 approvato con deliberazione consiliare n. 9 del 12/03/2018 ed il Documento Unico di Programmazione (DUP) per il triennio 2018-2020,

VISTA la delibera del Consiglio Comunale n. 28 del 16/07/2018 di approvazione dell'assestamento generale del bilancio di previsione 2018-2020,

PRESO ATTO della momentanea carenza di personale presso l'Ufficio Tecnico e della necessità di provvedere tramite prestazioni tecniche di terzi, che comporteranno un costo complessivo stimato in € 6.344,00 per il periodo ottobre-dicembre 2018,

VISTI i prospetti allegati alla deliberazione giunta relative alla variazione proposta,

OSSERVATO che la suddetta variazione assicura il pareggio finanziario e tutti gli equilibri di bilancio,

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 e s.m.i.,

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 2018-2020, come da prospetti Allegato A parte integrante della proposta.

Cavasso Nuovo, lì 01/10/2018

IL REVISORE DEI CONTI
(dr. Emilio Mulotti)

Sul punto n. 7 -

Il Revisore prende atto che in data 29/10/2018, dopo aver esaminato la proposta di deliberazione giunta su "Variazioni al Bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2018 in via d'urgenza - applicazione parziale quota accantonata Avanzo di Amministrazione 2017", ha steso il parere che qui di seguito si riporta integralmente.

Parere dell'Organo di Revisione dei Conti sulla proposta di deliberazione giunta avente ad oggetto: "Variazioni al Bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2018 in via d'urgenza - applicazione parziale quota accantonata Avanzo di Amministrazione 2017".

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 ricevuta in data 26/10/2018, avente ad oggetto: "Variazioni al Bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2018 in via d'urgenza - applicazione parziale quota accantonata Avanzo di Amministrazione 2017 ",

VISTI il Bilancio di previsione 2018-2020 approvato con deliberazione consiliare n. 9 del 12/03/2018 ed il Documento Unico di Programmazione (DUP) per il triennio 2018-2020,

VISTA la delibera del Consiglio Comunale n. 28 del 16/07/2018 di approvazione dell'assestamento generale del bilancio di previsione 2018-2020,

VISTA la delibera del Consiglio Comunale n. 16 del 16/05/2018 di approvazione del rendiconto di gestione per l'esercizio finanziario 2017,

PRESO ATTO della necessità di adeguare alcuni capitoli di spesa per esigenze relative al personale ed al funzionamento dell'Ente,

RILEVATO, che relativamente all'applicazione del nuovo contratto di lavoro, verrà applicata una quota dell'avanzo accantonato 2017 di € 3.500,00,

VISTI i prospetti allegati alla deliberazione giuntale relativi alla variazione proposta,

OSSERVATO che la suddetta variazione assicura il pareggio finanziario e tutti gli equilibri di bilancio,

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 e s.m.i.,

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

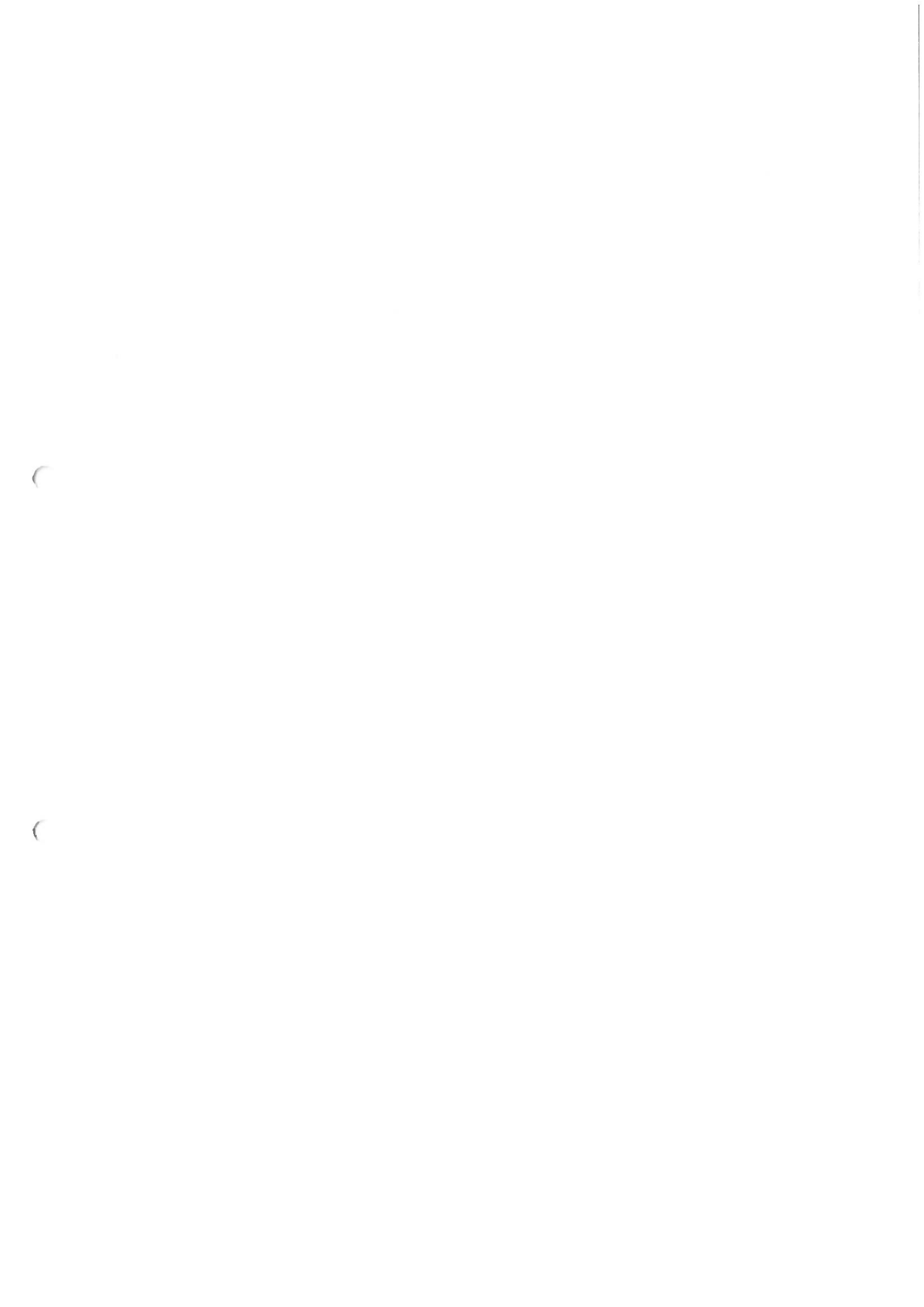
esprime parere favorevole alla proposta di deliberazione della Giunta Comunale di variazione al Bilancio di previsione 2018-2020, come da prospetti allegati a far parte integrante alla proposta.

Udine, lì 29/10/21018

IL REVISORE DEI CONTI
(dr. Emilio Mulotti)

Sul punto n. 8 -

Il Revisore ha iniziato la compilazione del Questionario della Corte dei Conti relativo al Bilancio di previsione 2018-2020.



In particolare ha compilato la parte relativa alle Notizie generali sull'Ente e alle Domande preliminari.

Si riserva il completamento della compilazione in una prossima seduta.

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

IL REVISORE
(dr. Emilio Mulotti)



VERBALE N. 4/2018 DEL REVISORE DEI CONTI DEL 10 DICEMBRE 2018

L'anno duemiladiciotto, addì dieci del mese di dicembre, 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. Variazioni stanziamenti Bilancio di previsione 2018/2020 - Parere del 26/11/2018 - Presa atto.
2. Questionario Corte dei Conti su Bilancio di previsione 2018-2020. Compilazione ed invio.

Sul punto n. 1 -

Il Revisore prende atto che in data 26/11/2018, dopo aver esaminato la proposta di deliberazione giunta su "Variazioni stanziamenti del bilancio di previsione finanziario 2018-2020.", 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 stanziamenti del bilancio di previsione finanziario 2018-2020".

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 stanziamenti del bilancio di previsione finanziario 2018-2020", ricevuta in data 22/11 c. a.,

VISTI

1. il Bilancio di Previsione 2018/2020 ed i relativi allegati, approvati dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 9 del 12/03/2018 ed il DUP 2018/2020,
2. la deliberazione di Giunta Comunale n. 56 del 19/06/2018 di approvazione del Piano Risorse ed obiettivi - Piano delle performance,
3. la deliberazione n. 28 del Consiglio Comunale del 16/07/2018 di approvazione dell'assestamento generale del bilancio di previsione 2018/2020,

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

PRESO ATTO che il Responsabile del Settore Finanziario ha redatto la proposta di variazione al bilancio, come dai prospetti Allegato A, sulla scorta delle indicazioni fornite dai Responsabili dei Settori,

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

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 2018/2020 indicata in oggetto.

Udine, 26/11/2018

IL REVISORE DEI CONTI
(dr. Emilio Mulotti)

Sul punto n. 2 -

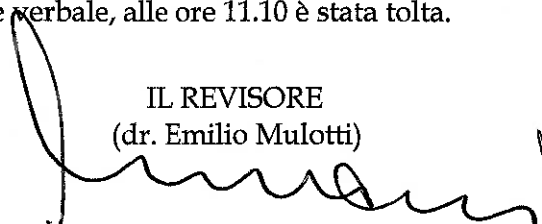
Il Revisore continua la compilazione del Questionario Bilancio di previsione 2018-2020 della Corte dei Conti, soffermandosi in particolare sui quesiti relativi a: Equilibri finanziari e saldo di finanza pubblica; Indebitamento e strumenti di finanza derivata; Previsioni di cassa e Patrimonio.

Compila inoltre relativamente agli Equilibri finanziari e saldo di finanza pubblica le Tabelle 1-2-3-4-5-6 e relativamente all'Indebitamento e strumenti di finanza derivata le Tabelle 1-2.

Il Revisore, dopo aver verificato la completezza e la correttezza della compilazione, ha provveduto ad inviare al sistema ConTe - Contabilità Territoriale della Corte dei Conti il Questionario Bilancio di previsione 2018-2020, la Delibera n. 9 del Consiglio Comunale del 12/03/2018 di approvazione del Bilancio di previsione 2018-2020 e relativi allegati e la Relazione del Revisore al Bilancio di previsione 2018-2020.

La seduta, previa lettura ed approvazione del presente verbale, alle ore 11.10 è stata tolta.

IL REVISORE
(dr. Emilio Mulotti)



VERBALE N. 5/2018 DEL REVISORE DEI CONTI DEL 21 DICEMBRE 2018

L'anno duemiladiciotto, addì ventuno del mese di dicembre, alle ore 11.15, 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. Richiesta di certificazione salario accessorio 2018. Parere - Presa atto.
2. Preintesa di contratto collettivo decentrato integrativo di livello territoriale – Anno 2018. Parere.

Sul punto n. 1 -

Il Revisore prende atto che in data 13/12/2018, dopo aver esaminato la richiesta di certificazione salario accessorio 2018, ha steso il parere che qui di seguito si riporta integralmente.

Parere dell'Organo di Revisione dei Conti su richiesta certificazione in merito alla costituzione del Fondo per la contrattazione collettiva decentrata integrativa del salario accessorio. Anno 2018.

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

VISTO

- 1) la richiesta inoltrata in data 11/12/2018 con i relativi allegati;
- 2) l'art. 32 “ Costituzione e disciplina del fondo per la contrattazione collettiva decentrata integrativa” del CCRL 2018 del 15.10.2018;
- 3) la nota della “Direzione centrale funzione pubblica e semplificazione” della Regione FVG prot. n. 0008933/P del 13.11.2018 la quale riportava “Si ricorda agli Enti di non avviare la contrattazione decentrata fino a quando l'ufficio unico non avrà concluso le verifiche..”;
- 4) la nota della “Direzione centrale funzione pubblica e semplificazione” della Regione FVG prot. n. 0009798/P del 21.11.2018 la quale disponeva che gli Enti “possono avviare la contrattazione collettiva decentrata osservando, per adesso, il limite di importo determinato per l'anno 2016, così come previsto dall'art. 23, comma 2, del D.Lgs. 75/2017”;
- 5) la nota della “Direzione centrale funzione pubblica e semplificazione” della Regione FVG prot.

n. 0010383/P del 29.11.2018 la quale riportava “premessso che il limite di prudenza indicato va conteggiato in relazione al limite complessivo di importo del salario accessorio determinato per l’anno 2016, così come previsto dall’art. 23, comma 2, del D.Lgs. 75/2017, la decurtazione del fondo è una delle modalità utile per poter riportare il totale del salario accessorio al limite predetto”;

- 6) la nota del 23.11.2018 indirizzata agli Enti da tutte le Organizzazioni Sindacali firmatarie del CCRL 2018;
- 7) l’art. 23, comma 2, del D.Lgs n. 75/2017 che dispone che, a decorrere dal 1.01.2017, l’ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale non può superare il corrispondente importo determinato per l’anno 2016;
- 8) la deliberazione n. FVG/47/2018/CCR della Corte dei Conti del Friuli Venezia Giulia – Sezione del Controllo;
- 9) la variazione di Giunta Comunale n. 83 del 6/11/2018 nella quale si provvedeva a stanziare le necessarie risorse di bilancio, ratificata con delibera consiliare n. 41 del 13/11/2018;

CONSIDERATO

- che nonostante la disposizione di cui all’art. 32, comma 1 del CCRL 2018 disponga: “A decorrere dal 1° gennaio 2018 il rispetto del limite di cui all’art. 23, comma 2 del D. Lgs. 75/2017 viene calcolato, a livello di sistema integrato del pubblico impiego regionale e locale, al netto delle risorse rese disponibili ai sensi dell’art. 12 comma 6 e seguenti della legge regionale 37/2017” nulla in merito è stato comunicato all’Ente dalla Regione FVG che ha emanato le note sopra richiamate;

- l’art. 23, comma 2, del D.Lgs n.75/2017 e le note regionali indicate;

VERIFICATO

- i conteggi riportati nella richiesta di parere e relativi allegati;

CERTIFICA

- che i medesimi conteggi sono stati eseguiti in conformità all’art. 32 commi 1,2,3,4,5,7,8,9 e 10 del CCRL del 10.15.2018;

ESPRIME IL SEGUENTE PARERE

i Fondi costituiti possono essere erogati nei rispetto dei limiti di cui all’art. 23, comma 2, del D.Lgs n. 75/2017.

Udine, li 13/12/2018

IL REVISORE

Sul punto n. 2 -

Il Revisore, dopo aver esaminato la preintesa di contratto collettivo decentrato integrativo di livello territoriale – Anno 2018, ha steso il parere che qui di seguito si riporta integralmente.

Parere del Revisore Unico su preintesa di contratto collettivo decentrato integrativo di livello territoriale – Anno 2018 -

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 18 dicembre 2018 è stata sottoscritta l'Ipotesi di Contratto collettivo decentrato integrativo di livello territoriale per la destinazione del Fondo anno 2018 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 19/12/2018, per l'espressione del parere relativamente alla parte dell'accordo riguardante il Comune di Cavasso Nuovo;

Precisato che la costituzione del Fondo anno 2018 è già stato soggetto di propria precedente certificazione rilasciata in data 13/12/2018;

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 di livello territoriale anno 2018 per la parte dell'accordo riguardante il Comune di Cavasso Nuovo, che risulta redatto in conformità alle vigenti disposizioni di legge e contrattuali.

Udine, 21.12.2018

Il Revisore
Dott. Emilio Mulotti

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

IL REVISORE
(dr. Emilio Mulotti)

