

30 MAR 2020

Prot. n.

3036

COMUNE DI PIEDIMONTE SAN GERMANO

VERBALE N. 3 DEL 30 MARZO 2020

Parere sulla variazione al bilancio di previsione 2019-2021

Al sottoscritto Revisore Unico del Comune di Piedimonte San Germano, dott. Costantino Scarpulla, è stato chiesto di esprimere il proprio parere in merito alla "Variazione di assestamento generale al Bilancio di previsione triennale 2019/2021";

**Premesso**

- Che con deliberazione del Consiglio comunale n.13 del 13 aprile 2019 è stato approvato il bilancio di previsione finanziaria per il periodo 2019/2021
- Che con deliberazione n.78 del 31 maggio 2019 la Giunta Comunale ha approvato il Piano Esecutivo di Gestione per l'esercizio 2019
- Che con delibera del Consiglio Comunale n.17 del 22 maggio 2019 è stato approvato il Rendiconto della Gestione per l'esercizio finanziario 2018;
- 

**Vista**

La proposta di delibera di Giunta Comunale n. 45 del 30.03.2020 di Variazione al Bilancio di Previsione 2019-2021 sulla quale va acquisito il parere dell'organo di revisione di cui all'art. 239 del TUEL per la ratifica da parte del Consiglio Comunale.

Il parere positivo del Responsabile del Servizio Finanziario sulla presente proposta di variazione ed il dettaglio delle voci da variare desumibile dalle tabelle allegate alla proposta stessa

**Rilevato**

- Che con la variazione proposta viene mantenuto il pareggio finanziario complessivo ed il rispetto degli equilibri di parte corrente, c/capitale e servizi c/terzi di cui al comma 6 dell'art. 162 TUEL
- Che vengono mantenuti i vincoli di destinazione di entrate e spese
- Che il saldo algebrico tra maggiori e minori entrate è superiore al saldo algebrico delle maggiori e minori spese
- Che gli equilibri di parte corrente, in c/capitale e servizi c/terzi vengono rispettati e vengono riassunte come segue le variazioni al fine di dimostrare la regolarità contabile e la salvaguardia degli equilibri:

ENTRATE		parziali	totali
maggiori entrate correnti	+	61.309,22	61.309,22
minori entrate correnti	-		
Entrate p.capitale destinate a E.corr. x legge	+		
Saldo variazioni entrate correnti	+	61.309,22	61.309,22
maggiori entrate titolo IV	+		
maggiori entrate titolo V	+		
minori entrate titoli IV	-		
minori entrate titolo V	-		
applicazione avanzo esercizio 2017	+		
<b>SALDO VARIAZIONE ENTRATE</b>			61.309,22

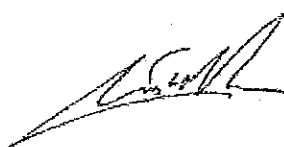
SPESE		parziali	totali
maggiori spese titolo I	+		
minori spese titolo I	-	61.309,22	61.309,22
Minori spese titolo IV	-		
saldo variazioni spese correnti	-	61.309,22	61.309,22
Maggiori spese Titolo I anno 2019	+		
Minor spese titolo I anno 2019	-		
Maggiori spese titolo II			
Minori spese titolo II	-		
saldo variazioni spese conto capitale			
<b>SALDO VARIAZIONE SPESE</b>			- 61.309,22

Si esprime

Parere favorevole in ordine alla congruità, coerenza e attendibilità sulle variazioni proposte in quanto vengono mantenuti gli equilibri di bilancio, la regolarità contabile e l'attendibilità sulle entrate che si stima realizzarsi e le spese che si stima di impegnare nella rimanente parte dell'esercizio finanziario e nell'esercizio finanziario 2021.

Piedimonte San Germano 30 marzo 2020

Il Revisore



Prot. 3821  
DEL 15.04.2020

**COMUNE DI PIEDIMONTE SAN GERMANO**

**VERBALE N. 4 DEL 15 APRILE 2020**

**Parere sulla variazione al bilancio di previsione 2019-2021**

Al sottoscritto Revisore Unico del Comune di Piedimonte San Germano, dott. Costantino Scarpulla, è stato chiesto di esprimere il proprio parere in merito alla "Variazione di assestamento generale al Bilancio di previsione triennale 2019/2021";

**Premesso**

- Che con deliberazione del Consiglio comunale n.13 del 13 aprile 2019 è stato approvato il bilancio di previsione finanziaria per il periodo 2019/2021
- Che con deliberazione n.78 del 31 maggio 2019 la Giunta Comunale ha approvato il Piano Esecutivo di Gestione per l'esercizio 2019
- Che con delibera del Consiglio Comunale n.17 del 22 maggio 2019 è stato approvato il Rendiconto della Gestione per l'esercizio finanziario 2018;

**Vista**

La proposta di delibera di Giunta Comunale n. 48 del 15.04.2020 di Variazione al Bilancio di Previsione 2019-2021 Emergenza COVID 19 sulla quale va acquisito il parere dell'organo di revisione di cui all'art. 239 del TUEL per la ratifica da parte del Consiglio Comunale. Il parere positivo del Responsabile del Servizio Finanziario sulla presente proposta di variazione ed il dettaglio delle voci da variare desumibile dalle tabelle allegate alla proposta stessa

**Rilevato**

- Che con la variazione proposta viene mantenuto il pareggio finanziario complessivo ed il rispetto degli equilibri di parte corrente, c/capitale e servizi c/terzi di cui al comma 6 dell'art. 162 TUEL
- Che vengono mantenuti i vincoli di destinazione di entrate e spese
- Che il saldo algebrico tra maggiori e minori entrate è superiore al saldo algebrico delle maggiori e minori spese
- Che gli equilibri di parte corrente, in c/capitale e servizi c/terzi vengono rispettati e vengono riassunte come segue le variazioni al fine di dimostrare la regolarità contabile e la salvaguardia degli equilibri:

<b>ENTRATE</b>		<b>parziali</b>	<b>totali</b>
maggiori entrate correnti	+	29589,96	29589,96
minori entrate correnti	-		
Entrate p.capitale destinate a E.corr. x legge	+		
Saldo variazioni entrate correnti	+		
maggiori entrate titolo IV	+		
maggiori entrate titolo V	+		
minori entrate titoli IV	-		
minori entrate titolo V	-		
applicazione avanzo esercizio 2017			
<b>SALDO VARIAZIONE ENTRATE</b>			<b>29589,96</b>

<b>SPESE</b>		<b>parziali</b>	<b>totali</b>
maggiori spese titolo I	+	38.589,96	
minori spese titolo I	-		
Minori spese titolo IV	-	9.000,00	
saldo variazioni spese correnti	-		
Maggiori spese Titolo I anno 2019	+		
Minor spese titolo I anno 2019	-		
Maggiori spese titolo II			
Minori spese titolo II	-		
saldo variazioni spese conto capitale			
<b>SALDO VARIAZIONE SPESE</b>			<b>29.589,96</b>

**Si esprime**

Parere favorevole in ordine alla congruità, coerenza e attendibilità sulle variazioni proposte in quanto vengono mantenuti gli equilibri di bilancio, la regolarità contabile e l'attendibilità sulle entrate che si stima realizzarsi e le spese che si stima di impegnare nella rimanente parte dell'esercizio finanziario e nell'esercizio finanziario 2021.

Piedimonte San Germano 15 APRILE 2020

Il Revisore



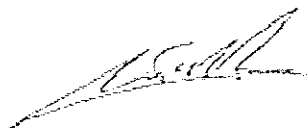
SPESE	parziali		totali
maggiori spese titolo I	+	4.930,35	
minori spese titolo I	-		
minori spese titolo IV	-		
Saldo variazioni			
Maggiori spese titolo II	+		
Minori spese titolo II	-		
saldo variazioni spese conto capitale			
<b>SALDO VARIAZIONE ENTRATE</b>	<b>+</b>	<b>4.930,35</b>	<b>4.930,35</b>

Si esprime

Parere favorevole in ordine alla congruità, coerenza e attendibilità sulle variazioni proposte in quanto vengono mantenuti gli equilibri di bilancio, la regolarità contabile e l'attendibilità sulle entrate che si stima realizzarsi e le spese che si stima di impegnare nella rimanente parte dell'esercizio finanziario.

Piedimonte San Germano 20.04.2020

Il Revisore



Prot. 3978  
20.04.2020

COMUNE DI PIEDIMONTE SAN GERMANO

VERBALE N. 5 DEL 20 APRILE 2020

Parere sulla variazione al bilancio di previsione 2019-2021

**Premesso**

- Che con deliberazione n. 13 del 13 aprile 2019 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione finanziaria per il periodo 2019/2021
- Che con deliberazione n. 78 del 30.05.2019 Giunta Commissariale ha approvato il Piano Esecutivo di Gestione per l'esercizio 2019
- che con proposta di deliberazione di Giunta Comunale n. 50 del 20.04.2020 ha approvato ai sensi dell'art. 175 comma 4 del TUEL la variazione di bilancio di previsione finanziario 2019/2021 la cui ratifica da parte del Consiglio, ai sensi di legge, è prevista entro 60 giorni e comunque non oltre il 31 dicembre 2020

**Vista**

La proposta di delibera di Giunta Comunale n. 50 del 20/04/2020 di Variazione al Bilancio di Previsione 2019-2021 esercizio 2020 - Emergenza COVID 19 sulla quale va acquisito il parere dell'organo di revisione di cui all'art. 239 del TUEL per la ratifica da parte del Consiglio Comunale.

Il parere positivo del Responsabile del Servizio Finanziario sulla presente proposta di variazione ed il dettaglio delle voci da variare desumibile dalle tabelle allegate alla proposta stessa

**Rilevato**

- Che con la variazione proposta viene mantenuto il pareggio finanziario complessivo ed il rispetto degli equilibri di parte corrente, c/capitale e servizi c/terzi di cui al comma 6 dell'art. 162 TUEL
- Che vengono mantenuti i vincoli di destinazione di entrate e spese
- Che il saldo algebrico tra maggiori e minori entrate è pari al saldo algebrico delle maggiori e minori spese
- Che gli equilibri di parte corrente, in c/capitale e servizi c/terzi vengono rispettati e vengono riassunte come segue le variazioni al fine di dimostrare la regolarità contabile e la salvaguardia degli equilibri:

ENTRATE		parziali	totali
maggiori entrate correnti	+	4.930,35	4.930,35
minori entrate correnti	-		
	+		
Saldo variazioni entrate correnti			
maggiori entrate titolo IV	+		
maggiori entrate titolo V	+		
minori entrate titoli IV	-		
minori entrate titolo V	-		
applicazione avanzo esercizio	+		
<b>SALDO VARIAZIONE ENTRATE</b>	<b>+</b>	<b>4.930,35</b>	<b>4.930,35</b>

Comune di PIEDIMONTE SAN GERMANO

Verbale n. 6 del 4 maggio 2020

Parere in merito alla proposta di delibera della Giunta avente ad oggetto  
"Riaccertamento ordinario dei residui"

L'Organo di revisione ha ricevuto in data 30 aprile 2020 la proposta di deliberazione di Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui" ai fini della formazione del rendiconto 2019.

Vista la proposta di delibera della Giunta n.63 del 4 maggio 2020 avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui ai fini della formazione del rendiconto 2019" ;

Richiamati:

- il comma 4 dell'art. 3 del D. Lgs n.118/2011<sup>1</sup> che disciplina le operazioni di riaccertamento dei residui attivi e passivi;
- il paragrafo 9.1 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, allegato 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011;

Tenuto conto

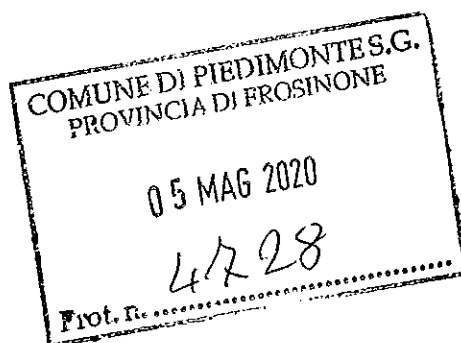
- delle determine di riaccertamento assunte in via istruttoria dai singoli responsabili di entrata e di spesa e della relativa documentazione probatoria;
- che i residui approvati con il rendiconto della gestione dell'esercizio precedente non possono essere oggetto di ulteriori reimputazioni ma possono costituire economie o diseconomie di bilancio;
- che l'organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati sulla base della documentazione esibita dall'Ente, come da carte di lavoro acquisite agli atti e secondo la tecnica di campionamento

Esaminata la richiamata proposta deliberativa, unitamente alla documentazione allegata e ad ulteriore documentazione a supporto, si rileva la seguente situazione alla data del riaccertamento ordinario:

ANALISI DEI RESIDUI

Alla data del 31/12/2019, a seguito del riaccertamento ordinario, risultano i seguenti residui:

- residui attivi pari a € 1.019.676,15
- residui passivi pari a € 1.146.320,08



### ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE

I residui attivi, classificati secondo l'esercizio di derivazione, dopo il riaccertamento dei residui sono i seguenti:

	anni precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	totale
Titolo 1					265.379,94	350.254,22	615.634,16
Titolo 2	24000,00				19.453,87	25.677,49	69.131,36
Titolo 3				1.764,30	39.973,13	113.144,87	154.882,30
Titolo 4	15000,00		12.273,10	45.156,15	385,89	87.534,50	160.349,64
Titolo 5						19.678,69	19.678,69
Titolo 6							
Titolo 7							
Titolo 8							
Titolo 9							
<b>TOTALE</b>	<b>39000,00</b>		<b>12.273,10</b>	<b>46.920,45</b>	<b>325.192,83</b>	<b>596.289,77</b>	<b>1.019.676,15</b>

I residui passivi, classificati secondo l'esercizio di derivazione, dopo il riaccertamento dei residui sono i seguenti:

	anni precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	totale
Titolo 1	1.000,00	159,53			38.090,08	803.008,09	842.257,70
Titolo 2	23425,50			42402,09	28.291,90	168.137,36	261.898,14
Titolo 3					2.887,20	39.277,04	42.164,24
Titolo 4							
Titolo 5							
Titolo 6							
Titolo 7							
<b>TOTALE</b>	<b>24.425,50</b>	<b>159,53</b>		<b>42402,09</b>	<b>69.269,18</b>	<b>1.010.422,49</b>	<b>1.146.320,08</b>



**ACCERTAMENTI E IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2019 MA NON ESIGIBILI AL 31/12/2019**

Nelle tabelle seguenti sono dettagliati gli accertamenti e gli impegni assunti o reimputati nel 2019 ma non esigibili alla data del 31/12/2019:

	Accertamenti 2019	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti nel 2019	Accertamenti reimputati
Titolo 1	3.535.991,83	3.185.737,61	350.254,22	
Titolo 2	502.347,20	476.669,71	25.677,49	
Titolo 3	275.790,49	162.645,62	113.144,87	
Titolo 4	320.996,61	233.462,11	87.534,50	
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 9	525.305,37	505.626,68	19.678,69	
<b>TOTALE</b>	<b>5.160.431,50</b>	<b>4.564.141,73</b>	<b>596.289,77</b>	

	Impegni 2019	Pagamenti c/competenza	Impegni mantenuti nel 2019	Impegni reimputati
Titolo 1	3.965.398,52	3.162.390,43	803.008,09	
Titolo 2	387.570,29	219.432,93	168.137,36	
Titolo 3				
Titolo 4	270.666,66	270.666,66		
Titolo 7	525.305,37	486.028,33	39.277,04	
<b>TOTALE</b>	<b>5.148.940,84</b>	<b>4.138.518,35</b>	<b>1.010.422,49</b>	

Dall'analisi della documentazione si evidenzia che non sono stati previsti accertamenti e impegni assunti o reimputati nel 2019 ma non esigibili alla data del 31/12/2019

Nelle tabelle seguenti sono dettagliati gli accertamenti e gli impegni non esigibili che sono stati correttamente reimputati negli esercizi in cui saranno esigibili:

	Accertamenti reimputati	2018	2019	2020
Titolo 1				
Titolo 2				
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 9				
<b>TOTALE</b>				

	Impegni reimputati (+)FPV	2019	2020	2021
Titolo 1	33.486,28	33.486,28		
Titolo 2	555.864,24	555.864,24		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
<b>TOTALE</b>	<b>589.350,52</b>	<b>589.350,52</b>		

**FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2018**

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2019 è pari a euro 589.350,52  
 La composizione del FPV di spesa è la seguente:

MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2017	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2018 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2018 (cd. Economie di Impegno)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2017 (cd. Economie di Impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi L. 2018	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2017 rinviata all'esercizio 2019 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2018 con imputazione all'esercizio 2019 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2018 con imputazione all'esercizio 2019 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2018 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2018
	(a)	(b)	(x)	(y)	(c) = (a)-(b)-(x)-(y)	(d)	(e)	(f)	(g) = (c)+(d)+(e)+(f)
TOTALE MISSIONI 1-Servizi Istituzionali e generali di gestione e di controllo	206.881,87	67.045,55	3.288,01		136.548,31				136.548,31
TOTALE MISSIONI 2									
MISSIONI 4	131.965,51				131.965,51				131.965,51
MISSIONI 6									
MISSIONI 8	256.891,65	33.540,30	9.398,66		213.952,69				213.952,69
MISSIONI 9	47.984,31		617,26		47.367,05				47.367,05
MISSIONI 10	19.708,34	4.680,00			15.028,34				15.028,34
MISSIONI 12	37.774,16	32.285,54			5.488,62	39.000,00			44.488,62
TOTALE GENERALE	701.205,84	137.551,39	13.303,93		550.350,52	39.000,00			589.350,52

L'organo di revisione ha verificato che:

- il fondo pluriennale vincolato di spesa al 31/12/2019 costituisce un'entrata nell'esercizio 2019 ed è così distinto:

FPV 2019	importo
SPESA CORRENTE	33.486,28
di cui:	
salario accessorio e premiante	
trasferimenti correnti	
incarichi a legali	30.976,28
altri incarichi	
altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
TFM sindaco	2.510,00
<b>TOTALE SPESA CORRENTE</b>	<b>33.486,28</b>
SPESA IN CONTO CAPITALE	555.864,24
<b>TOTALE FPC 2019</b>	<b>589.350,52</b>

L'alimentazione del fondo pluriennale di parte corrente è la seguente:

	2015*	2016*	2017	2018	2019
<b>Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12</b>	0,00	0,00	49.626,22	46.174,10	33.486,28
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	0,00	0,00	0,00	0,00	33.486,28
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

(\*) solo per gli enti sperimentatori.

(\*\*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali.

(\*\*\*) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

L'alimentazione del fondo pluriennale di parte capitale è la seguente:

	2015 *	2016 *	2017	2018	2019
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	0,00	0,00	852.296,8 4	685.065,9 0	555.864,2 4
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00	0,00	
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

(\*) solo per gli enti sperimentatori.

La reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

A chiusura dell'esercizio 2019 le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento non impegnate o (solo per i lavori pubblici) non prenotate a seguito di procedura attivata (compresi gli stanziamenti al fondo pluriennale vincolato) sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione vincolato, destinato ad investimenti o libero, a seconda della fonte di finanziamento.

#### RESIDUI DA CONTO DEL BILANCIO 2019

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui attivi al 31/12/2018 ( 01.01.2019), accertati nel 2019 e non riscossi al 31/12/2019:

	Residui attivi iniziali al 01.01.2019	Riscossioni	Minori-Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.2019
Titolo 1	624.342,85	225.955,24	-133.007,67	265.379,94
Titolo 2	83.498,08	33.003,23	-7.040,98	43.453,87
Titolo 3	119.409,58	55.222,02	-22.450,13	41.737,43
Titolo 4	121.174,06	48.318,11	-48,81	72.815,14
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
Titolo 8				
Titolo 9	9.808,23	537,28	-9.270,95	
<b>TOTALE</b>	<b>958.232,80</b>	<b>363.035,88</b>	<b>-171.810,54</b>	<b>423.386,38</b>

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui passivi al 31/12/2018, impegnati nel 2019 e non pagati al 31/12/2019

	Residui passivi iniziali al 01.01.2019	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.2019
Titolo 1	629.284,27	522.048,09	-67.986,57	39.249,61
Titolo 2	203.594,24	109.833,46		93.760,78
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7	27.288,48	13.416,39	-10.984,89	2.887,20
<b>TOTALE</b>	<b>860.166,99</b>	<b>645.297,94</b>	<b>-78.971,46</b>	<b>135.897,59</b>

#### RESIDUI PARZIALMENTE/TOTALMENTE ELIMINATI

L'organo di revisione ha verificato che, relativamente ai residui parzialmente o totalmente eliminati, i responsabili dei servizi hanno dato adeguata motivazione

#### RICLASSIFICAZIONE DEI RESIDUI

L'organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto alla riclassificazione in bilancio di crediti e debiti non correttamente classificati

#### CONCLUSIONI

L'Organo di revisione, tenuto conto delle verifiche e di quanto riportato nel presente documento, esprime **parere favorevole**, alla proposta di delibera in esame e invita l'ente, come stabilito dal principio contabile applicato 4/2, a trasmettere l'atto di riaccertamento dei residui al tesoriere.

L'Organo di Revisione

Il Revisore



COMUNE DI PIEDIMONTE SAN GERMANO

PROVINCIA DI FROSINONE

Verbale n. 9 del 15 GIUGNO 2020

Parere sul programma del fabbisogno del personale triennio 2020/2022

L'anno duemilaventi il giorno 15 giugno

IL REVISORE

PREMESSO CHE

COMUNE DI PIEDIMONTE S.G.  
PROVINCIA DI FROSINONE

15 GIU 2020

Prot. n. 6103

- l'art. 194 del Tuel, prevede che si provveda all'eventuale riconoscimento di debiti fuori bilancio se esistenti ed al loro finanziamento;
- l'art. 239 al primo comma lett. b) n.6 del Tuel prevede il parere dell'organo di revisione su proposte di riconoscimento di debiti fuori bilancio;

CONSIDERATO CHE

- l'art. 19, comma 8 della L. 448/2001 propone che gli organi di revisione contabile degli Enti locali accertino che i documenti di programmazione del fabbisogno di personale siano improntati al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa di cui all'art. 39 L. 449/1997 e successive modificazioni e che eventuali deroghe a tale principio siano analiticamente motivate
- il D.P.C.M. 17 marzo 2020, recante "Misure per la definizione delle capacita' assunzionali di personale a tempo indeterminato dei comuni", adottato in attuazione delle disposizioni di cui all'art. 33 comma 2 del D.L. 30 aprile 2019, n. 34, entrato in vigore con decorrenza 20/4/2020, disciplina le capacità assunzionali del personale a tempo indeterminato individuando i valori soglia per fasce demografiche del rapporto della spesa del personale dei Comuni rispetto alla media delle entrate correnti degli ultimi tre rendiconti approvati al netto del Fondo di Dubbia Esigibilità;
- l'ente ha rispettato gli obiettivi del Pareggio di bilancio per gli esercizi 2016 e 2017, e il bilancio di previsione 2019-2021 assicura il rispetto degli obiettivi anche per tale periodo di riferimento;
- è stata attivata la piattaforma di certificazione dei crediti;

- la spesa di personale a tempo indeterminato di cui all'ultimo rendiconto approvato (anno 2018) è stata di € 955.178,58;
- il calcolo delle capacità assunzionali di questo Ente per l'anno 2020, è pari ad € 96.868,23, non è superiore al valore soglia del 26,90%, come previsto dalla Tab. 1 art. 4 del D.M. 17/3/2020, come si evince dai prospetti allegati alla Delibera di Giunta Comunale avente ad oggetto "Approvazione del Piano Triennale Fabbisogni di Personale (PTFP) anni 2020-2022 e della dotazione organica";
- il calcolo della spesa per il personale a tempo determinato programmata per l'anno 2020 pari ad € 36.212,72 non è superiore al valore soglia rappresentato dalla spesa per il personale a tempo determinato dell'anno 2009 pari a € 36.419,16;

#### ACCERTATO

- Che l'Ente ha rideterminato la dotazione della pianta organica del personale
- Che ha rispettato il limite di cui all'art. 1 comma 557 della L 296/2006
- Che non vi sono condizioni di esubero e di eccedenze di personale ex art. 6 comma 1 dlgs 165/2001
- Che ha rispettato il patto di stabilità interno per l'anno 2017
- Che il rapporto fra spese del personale e spese correnti risulta essere inferiore al 26,90% essendo infatti pari al 24,42% e di aver rispettato il tetto di spesa del personale

#### VISTA

- la proposta di deliberazione della Giunta Comunale n. 72 del 28 MAGGIO 2020 avente ad oggetto:  
**APPROVAZIONE PROGRAMMA DEL FABBISOGNO DEL PERSONALE RELATIVO AL TRIENNIO 2019/2021- PIANO OCCUPAZIONALE 2019 -**
- il parere tecnico ai sensi dell'art.49 c.1 TUEL espresso dal responsabile del settore in ordine alla regolarità tecnica;
- il parere contabile ai sensi dell'art.49 c.1 TUEL espresso dal responsabile del servizio finanziario in ordine alla regolarità contabile

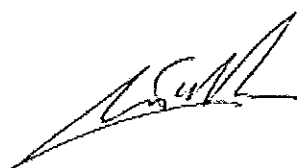


**ESPRIME**

Parere favorevole alla proposta di approvazione del programma del fabbisogno del personale per il triennio 2020/2022.

Piedimonte San Germano 15 giugno 2020

Il Revisore

A handwritten signature in black ink, consisting of several fluid, connected strokes, positioned below the text 'Il Revisore'.

17 GIU 2020

COMUNE DI PIEDIMONTE SAN GERMANO

Prot. n. 6178

VERBALE N. 10 DEL 17 GIUGNO 2020

Parere sulla variazione al bilancio di previsione 2019-2021

Al sottoscritto Revisore Unico del Comune di Piedimonte San Germano, dott. Costantino Scarpulla, è stato chiesto di esprimere il proprio parere in merito alla "Variazione di assestamento generale al Bilancio di previsione triennale 2019/2021";

**Premesso**

- Che con deliberazione del Consiglio comunale n.13 del 13 aprile 2019 è stato approvato il bilancio di previsione finanziaria per il periodo 2019/2021
- Che con deliberazione n.78 del 31 maggio 2019 la Giunta Comunale ha approvato il Piano Esecutivo di Gestione per l'esercizio 2019
- Che con delibera del Consiglio Comunale n.17 del 22 maggio 2019 è stato approvato il Rendiconto della Gestione per l'esercizio finanziario 2018;

**Vista**

La proposta di delibera di Giunta Comunale n. 74 del 17.06.2020 di Variazione al Bilancio di Previsione 2019-2021 fondo sostegno alla locazione sulla quale va acquisito il parere dell'organo di revisione di cui all'art. 239 del TUEL per la ratifica da parte del Consiglio Comunale.

Il parere positivo del Responsabile del Servizio Finanziario sulla presente proposta di variazione ed il dettaglio delle voci da variare desumibile dalle tabelle allegate alla proposta stessa

**Rilevato**

- Che con la variazione proposta viene mantenuto il pareggio finanziario complessivo ed il rispetto degli equilibri di parte corrente, c/capitale e servizi c/terzi di cui al comma 6 dell'art. 162 TUEL
- Che vengono mantenuti i vincoli di destinazione di entrate e spese
- Che il saldo algebrico tra maggiori e minori entrate è superiore al saldo algebrico delle maggiori e minori spese
- Che gli equilibri di parte corrente, in c/capitale e servizi c/terzi vengono rispettati e vengono riassunte come segue le variazioni al fine di dimostrare la regolarità contabile e la salvaguardia degli equilibri:

ENTRATE		parziali	totali
maggiori entrate correnti	+	85.373,36	85.373,36
minori entrate correnti	-		
Entrate p.capitale destinate a E.corr. x legge	+		
Saldo variazioni entrate correnti	+		
maggiori entrate titolo IV	+		
maggiori entrate titolo V	+		
minori entrate titoli IV	-		
minori entrate titolo V	-		
applicazione avanzo esercizio 2017			
<b>SALDO VARIAZIONE ENTRATE</b>			<b>85.373,36</b>

<b>SPESE</b>		<b>parziali</b>	<b>totali</b>
maggiori spese titolo I	+	85.373,36	
minori spese titolo I	-		
Minori spese titolo IV	-		
saldo variazioni spese correnti	-		
Maggiori spese Titolo I anno 2019	+		
Minor spese titolo I anno 2019	-		
Maggiori spese titolo II			
Minori spese titolo II	-		
saldo variazioni spese conto capitale			
<b>SALDO VARIAZIONE SPESE</b>			<b>85.373,36</b>

**Si esprime**

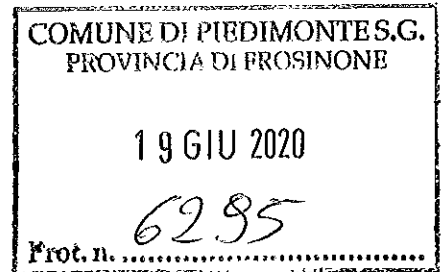
Parere favorevole in ordine alla congruità, coerenza e attendibilità sulle variazioni proposte in quanto vengono mantenuti gli equilibri di bilancio, la regolarità contabile e l'attendibilità sulle entrate che si stima realizzarsi e le spese che si stima di impegnare nella rimanente parte dell'esercizio finanziario e nell'esercizio finanziario 2021.

Piedimonte San Germano 17 giugno 2020

Il Revisore



COMUNE DI PIEDIMONTE SAN GERMANO  
PROVINCIA DI FROSINONE  
IL REVISORE DEI CONTI



Verbale n. 11 del 18 GIUGNO 2020

Parere in merito alla proposta di delibera del Consiglio Comunale su Regolamento per l'applicazione della NUOVA IMU

Il revisore

VISTO

- Le nuove funzioni attribuite al revisore ai sensi dell'art. 239 TUEL così come modificato dal D.L. 174/2012
- La proposta di delibera n. 6 del 18.06.2020 da sottoporre al Consiglio Comunale per l'approvazione relativa alla conferma delle aliquote e detrazioni IMU per l'anno 2020 e del regolamento della nuova IMU
- La delibera di giunta comunale n.38 del 18 marzo 2019 avente per oggetto Aggiornamento dei valori medi di riferimento delle aree edificabili agli effetti dell'Imposta Municipale Propria
- Il parere di rito del responsabile del servizio in ordine alla regolarità tecnica attestante la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa
- Il parere di regolarità contabile emesso dal responsabile del servizio finanziario
- Il bilancio di previsione per gli esercizi finanziari 2019-2021 dal quale emerge l'esigenza di reperire risorse necessarie alla copertura delle spese per l'erogazione di beni e servizi, con l'applicazione di tariffe idonee a garantirne la copertura
- L'art. 1, comma 169, della legge n. 296 del 2006, il quale prevede che "gli enti locali deliberano le tariffe e le aliquote relative ai tributi di loro competenza entro la data fissata da norme statali per la deliberazione del bilancio di previsione. Dette deliberazioni, anche se approvate successivamente all'inizio

dell'esercizio purché entro il termine innanzi indicato, hanno effetto dal 1° gennaio dell'anno di riferimento. In caso di mancata approvazione entro il suddetto termine, le tariffe e le aliquote si intendono prorogate di anno in anno”.

### **CONSIDERATO**

Che trattasi di regolamento IMU così come prevista dal legislatore ed in vigore dal primo gennaio 2020 al fine di perseguire obiettivi di giustizia distributiva

### **ESPRIME**

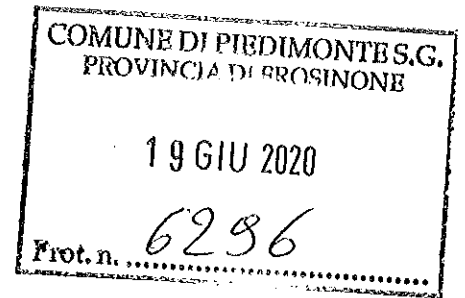
Parere favorevole sulla proposta di deliberazione sopra citata da sottoporre all'approvazione del Consiglio Comunale

Piedimonte San Germano 18 giugno 2020

Il Revisore



COMUNE DI PIEDIMONTE SAN GERMANO  
PROVINCIA DI FROSINONE  
IL REVISORE DEI CONTI



Verbale n. 12 del 18 GIUGNO 2020

Parere in merito alla proposta di delibera del Consiglio Comunale ad oggetto **REGOLAMENTO GENERALE DELLE ENTRATE COMUNALI**

Il revisore

**VISTO**

- Le nuove funzioni attribuite al revisore ai sensi dell'art. 239 TUEL così come modificato dal D.L. 174/2012
- La proposta di delibera n. 5 del 18.06.2020 da sottoporre al Consiglio Comunale per l'approvazione del Regolamento Generale delle Entrate Comunali
- l'articolo 52, comma 1, del D.Lgs. 15 dicembre 1997, n. 446, che attribuisce ai comuni e le province la facoltà di disciplinare con regolamento le proprie entrate, anche tributarie, salvo per quanto attiene alla individuazione e definizione delle fattispecie imponibili, dei soggetti passivi e delle aliquote massime dell'imposta;
- l'allegato "REGOLAMENTO SULLA RISCOSSIONE COATTIVA DELLE ENTRATE DI COMPETENZA DELL'ENTE" che si compone di nr. 70 articoli;
- Il parere di rito del responsabile del servizio in ordine alla regolarità tecnica attestante la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa
- Il parere di regolarità contabile emesso dal responsabile del servizio finanziario
- Il bilancio di previsione per gli esercizi finanziari 2019-2021 dal quale emerge l'esigenza di reperire risorse necessarie alla copertura delle spese per l'erogazione di beni e servizi, con l'applicazione di tariffe idonee a garantirne la copertura

**CONSIDERATO**

- - l'art. 7 del D.Lgs. 18/08/00, n. 267 dispone che "nel rispetto dei principi fissati dalla legge e dello statuto, il comune e la provincia adottano regolamenti nelle materie di propria competenza ed in particolare per l'organizzazione e il funzionamento delle istituzioni e degli organismi di partecipazione, per il funzionamento degli organi e degli uffici e per l'esercizio di funzioni"; - l'art. 52 del D.Lgs. 15 dicembre 1997, n. 446, stabilisce che i Comuni possono disciplinare con regolamento le proprie entrate, anche tributarie, salvo per quanto attiene alla individuazione e definizione delle fattispecie imponibili, dei soggetti passivi e della aliquota massima e i singoli tributi, nel rispetto delle esigenze di semplificazione degli adempimenti dei contribuenti; - la Legge n. 212 , del 27 luglio 2000, reca disposizioni in materia di statuto dei diritti del contribuente; - la Legge n. 296 del 27 dicembre 2006 (Legge Finanziaria 2007) ha introdotto rilevanti modifiche alla disciplina dei tributi locali, delegando alla potestà regolamentare dei Comuni il compito di disciplinare diversi aspetti della materia; - i Decreti Legislativi n.156/158/159 del 24/09/2015 pubblicati in GU n. 233 del 7/10/2015 in vigore dal 22/10/2015 hanno introdotto importanti modifiche normative rispettivamente alla disciplina degli interpelli e del contenzioso tributario, al sistema sanzionatorio, al sistema di riscossione;
- Che il dispositivo regolamentare incide sulla procedura temporale di riscossione contraendo i tempi di incasso o di inesigibilità, introduce l'accertamento c.d. "potenziato", già presente per alcuni tributi erariali, e sopprime la non più necessaria fase di notifica del titolo esecutivo precettivo costituito dalla cartella esattoriale o dall'alternativa ingiunzione di pagamento prevista dal r.d. 14 aprile 1910 nr. 639;

#### ESPRIME

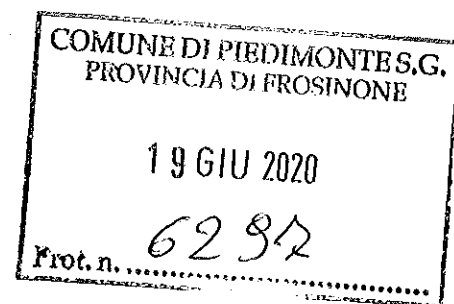
Parere favorevole sulla proposta di deliberazione sopra citata da sottoporre all'approvazione del Consiglio Comunale

Piedimonte San Germano 18 giugno 2020

Il Revisore



COMUNE DI PIEDIMONTE SAN GERMANO  
PROVINCIA DI FROSINONE  
IL REVISORE DEI CONTI



Verbale n. 13 del 18 GIUGNO 2020

Parere in merito alla proposta di delibera del Consiglio Comunale ad oggetto **REGOLAMENTO  
PER LA RISCOSSIONE COATTIVA DELLE ENTRATE DI COMPETENZA DELL'ENTE**

Il revisore

**VISTO**

- Le nuove funzioni attribuite al revisore ai sensi dell'art. 239 TUEL così come modificato dal D.L. 174/2012
- La proposta di delibera n. 4 del 18.06.2020 da sottoporre al Consiglio Comunale per l'approvazione del Regolamento per la riscossione coattiva delle entrate di competenza dell'ente
- l'articolo 52, comma 1, del D.Lgs. 15 dicembre 1997, n. 446, che attribuisce ai comuni e le province la facoltà di disciplinare con regolamento le proprie entrate, anche tributarie, salvo per quanto attiene alla individuazione e definizione delle fattispecie imponibili, dei soggetti passivi e delle aliquote massime dell'imposta;
- l'allegato "REGOLAMENTO SULLA RISCOSSIONE COATTIVA DELLE ENTRATE DI COMPETENZA DELL'ENTE" che si compone di nr. 34 articoli;
- Il parere di rito del responsabile del servizio in ordine alla regolarità tecnica attestante la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa
- Il parere di regolarità contabile emesso dal responsabile del servizio finanziario
- Il bilancio di previsione per gli esercizi finanziari 2019-2021 dal quale emerge l'esigenza di reperire risorse necessarie alla copertura delle spese per l'erogazione di beni e servizi, con l'applicazione di tariffe idonee a garantirne la copertura



## CONSIDERATO

Che il dispositivo regolamentare incide sulla procedura temporale di riscossione contraendo i tempi di incasso o di inesigibilità, introduce l'accertamento c.d. "potenziato", già presente per alcuni tributi erariali, e sopprime la non più necessaria fase di notifica del titolo esecutivo precettivo costituito dalla cartella esattoriale o dall'alternativa ingiunzione di pagamento prevista dal r.d. 14 aprile 1910 nr. 639;

## ESPRIME

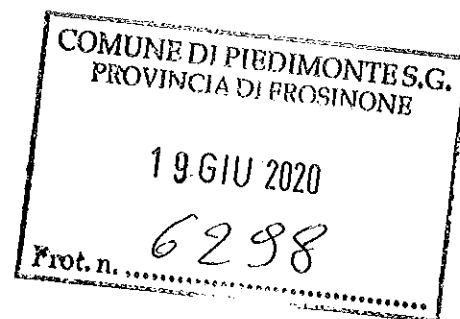
Parere favorevole sulla proposta di deliberazione sopra citata da sottoporre all'approvazione del Consiglio Comunale

Piedimonte San Germano 18 giugno 2020

Il Revisore



COMUNE DI PIEDIMONTE SAN GERMANO  
PROVINCIA DI FROSINONE  
IL REVISORE DEI CONTI



Verbale n. 14 del 18 GIUGNO 2020

Parere in merito alla proposta di delibera del Consiglio Comunale ad oggetto Addizionale comunale all'IRPEF anno 2020 conferma aliquote

Il revisore

VISTO

- Le nuove funzioni attribuite al revisore ai sensi dell'art. 239 TUEL così come modificato dal D.L. 174/2012
- La proposta di delibera n. 9 del 18.06.2020 da sottoporre al Consiglio Comunale per l'approvazione relativa alla conferma delle aliquote addizionale comunale irpef 2020
- Il parere di rito del responsabile del servizio in ordine alla regolarità tecnica attestante la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa
- Il parere di regolarità contabile emesso dal responsabile del servizio finanziario
- Il bilancio di previsione per gli esercizi finanziari 2019-2021 dal quale emerge l'esigenza di reperire risorse necessarie alla copertura delle spese per l'erogazione di beni e servizi, con l'applicazione di tariffe idonee a garantirne la copertura
- L'art. 1, comma 169, della legge n. 296 del 2006, il quale prevede che "gli enti locali deliberano le tariffe e le aliquote relative ai tributi di loro competenza entro la data fissata da norme statali per la deliberazione del bilancio di previsione. Dette deliberazioni, anche se approvate successivamente all'inizio dell'esercizio purché entro il termine innanzi indicato, hanno effetto dal 1° gennaio dell'anno di riferimento. In caso di mancata approvazione entro il suddetto termine, le tariffe e le aliquote si intendono prorogate di anno in anno".

## CONSIDERATO

Che con tale proposta mira a confermare le aliquote in essere

## ESPRIME

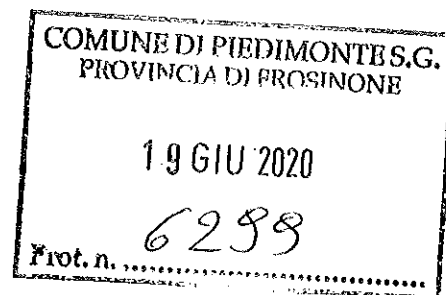
Parere favorevole sulla proposta di deliberazione sopra citata da sottoporre all'approvazione del Consiglio Comunale

Piedimonte San Germano 18 giugno 2020

Il Revisore



COMUNE DI PIEDIMONTE SAN GERMANO  
PROVINCIA DI FROSINONE  
IL REVISORE DEI CONTI



Verbale n. 15 del 18 GIUGNO 2020

Parere in merito alla proposta di delibera del Consiglio Comunale su conferma aliquote e detrazioni IMU anno 2020

Il revisore

VISTO

- Le nuove funzioni attribuite al revisore ai sensi dell'art. 239 TUEL così come modificato dal D.L. 174/2012
- La proposta di delibera n. 8 del 18.06.2020 da sottoporre al Consiglio Comunale per l'approvazione relativa alla conferma delle aliquote e detrazioni IMU per l'anno 2020
- La precedente delibera di Consiglio Comunale n. 4 del 29 marzo 2019 con la quale l'Ente ha provveduto a fissare per l'anno 2019 le aliquote e detrazioni per l'IMU
- Il parere di rito del responsabile del servizio in ordine alla regolarità tecnica attestante la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa
- Il parere di regolarità contabile emesso dal responsabile del servizio finanziario
- Il bilancio di previsione per gli esercizi finanziari 2019-2021 dal quale emerge l'esigenza di reperire risorse necessarie alla copertura delle spese per l'erogazione di beni e servizi, con l'applicazione di tariffe idonee a garantirne la copertura
- L'art. 1, comma 169, della legge n. 296 del 2006, il quale prevede che "gli enti locali deliberano le tariffe e le aliquote relative ai tributi di loro competenza entro la data fissata da norme statali per la deliberazione del bilancio di previsione. Dette deliberazioni, anche se approvate successivamente all'inizio

dell'esercizio purché entro il termine innanzi indicato, hanno effetto dal 1° gennaio dell'anno di riferimento. In caso di mancata approvazione entro il suddetto termine, le tariffe e le aliquote si intendono prorogate di anno in anno".

### **CONSIDERATO**

Che trattasi di conferma delle aliquote e detrazioni già previste per l'annualità precedente

### **ESPRIME**

Parere favorevole sulla proposta di deliberazione sopra citata da sottoporre all'approvazione del Consiglio Comunale

Piedimonte San Germano 18 giugno 2020

Il Revisore



19 GIU 2020

Prot. n. 6300

COMUNE DI PIEDIMONTE SAN GERMANO

PROVINCIA DI FROSINONE

IL REVISORE DEI CONTI

Verbale n. 16 del 18 GIUGNO 2020

Parere in merito alla proposta di delibera del Consiglio Comunale su conferma manovra fiscale adottata con delibere della giunta comunale 39 E 40 del 28.04.2020

Il revisore

VISTO

- Le nuove funzioni attribuite al revisore ai sensi dell'art. 239 TUEL così come modificato dal D.L. 174/2012
- La proposta di delibera n. 10 del 18 giugno 2020 da sottoporre al Consiglio Comunale per l'approvazione relativa alla conferma della manovra fiscale adottata con delibere della giunta comunale
- La delibera di giunta comunale n.39 del 28 aprile 2020 avente per oggetto la riconferma per l'anno 2020 dell'imposta sulla pubblicità e diritti sulle pubbliche affissioni. esecutiva ai sensi di legge
- La delibera di giunta comunale n.40 del 28 aprile 2020 avente per oggetto la riconferma per l'anno 2020 della tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche. esecutiva ai sensi di legge
- Il parere di rito del responsabile del servizio in ordine alla regolarità tecnica attestante la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa
- Il parere di regolarità contabile emesso dal responsabile del servizio finanziario
- Il bilancio di previsione per gli esercizi finanziari 2019-2021 dal quale emerge l'esigenza di reperire risorse necessarie alla copertura delle spese per l'erogazione di beni e servizi, con l'applicazione di tariffe idonee a garantirne la copertura

- L'art. 1, comma 169, della legge n. 296 del 2006, il quale prevede che "gli enti locali deliberano le tariffe e le aliquote relative ai tributi di loro competenza entro la data fissata da norme statali per la deliberazione del bilancio di previsione. Dette deliberazioni, anche se approvate successivamente all'inizio dell'esercizio purché entro il termine innanzi indicato, hanno effetto dal 1° gennaio dell'anno di riferimento. In caso di mancata approvazione entro il suddetto termine, le tariffe e le aliquote si intendono prorogate di anno in anno".

### **CONSIDERATO**

Che trattasi di conferma delle aliquote e detrazioni già previste per l'annualità precedente

### **ESPRIME**

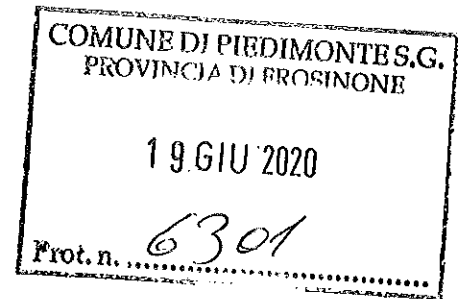
Parere favorevole sulla proposta di deliberazione sopra citata da sottoporre all'approvazione del Consiglio Comunale

Piedimonte San Germano 18 giugno 2018

Il Revisore



COMUNE DI PIEDIMONTE SAN GERMANO  
PROVINCIA DI FROSINONE  
IL REVISORE DEI CONTI



Verbale n. 17 del 18 GIUGNO 2020

Parere in merito alla proposta di delibera del Consiglio Comunale su Regolamento per l'applicazione della tassa occupazione suolo pubblico TOSAP

Il revisore

**VISTO**

- Le nuove funzioni attribuite al revisore ai sensi dell'art. 239 TUEL così come modificato dal D.L. 174/2012
- La proposta di delibera n. 7 del 18.06.2020 da sottoporre al Consiglio Comunale per l'approvazione relativa alle modifiche e integrazioni per l'anno 2020 al regolamento tassa occupazione suolo pubblico TOSAP
- Il parere di rito del responsabile del servizio in ordine alla regolarità tecnica attestante la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa
- Il parere di regolarità contabile emesso dal responsabile del servizio finanziario
- Il bilancio di previsione per gli esercizi finanziari 2019-2021 dal quale emerge l'esigenza di reperire risorse necessarie alla copertura delle spese per l'erogazione di beni e servizi, con l'applicazione di tariffe idonee a garantirne la copertura
- L'art. 1, comma 169, della legge n. 296 del 2006, il quale prevede che "gli enti locali deliberano le tariffe e le aliquote relative ai tributi di loro competenza entro la data fissata da norme statali per la deliberazione del bilancio di previsione. Dette deliberazioni, anche se approvate successivamente all'inizio dell'esercizio purché entro il termine innanzi indicato, hanno effetto dal 1° gennaio dell'anno di riferimento. In caso di mancata approvazione entro il suddetto termine, le tariffe e le aliquote si intendono prorogate di anno in anno".



## CONSIDERATO

Che trattasi di regolamento TOSAP così come previsto dal legislatore al fine di perseguire obiettivi di giustizia distributiva

## ESPRIME

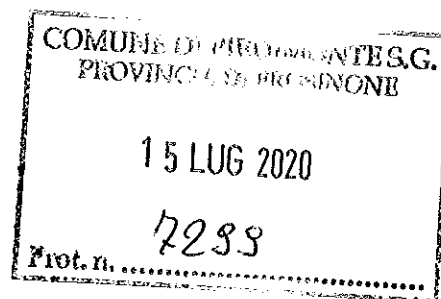
Parere favorevole sulla proposta di deliberazione sopra citata da sottoporre all'approvazione del Consiglio Comunale

Piedimonte San Germano 18 giugno 2020

Il Revisore



COMUNE DI PIEDIMONTE SAN GERMANO  
PROVINCIA DI FROSINONE  
IL REVISORE DEI CONTI



Verbale n. 18 del 13 LUGLIO 2020

Parere in merito alla proposta di delibera del Consiglio Comunale su approvazione PIANO FINANZIARIO TARI anno 2020 e determinazione tariffe TARI anno 2020

Il revisore

VISTO

- Le nuove funzioni attribuite al revisore ai sensi dell'art. 239 TUEL così come modificato dal D.L. 174/2012
- La proposta di delibera n. 86 del 10.07.2020 da sottoporre al Consiglio Comunale per l'approvazione relativa al PIANO FINANZIARIO TARI 2020 e relative tariffe
- Il parere di rito del responsabile del servizio in ordine alla regolarità tecnica attestante la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa
- Il parere di regolarità contabile emesso dal responsabile del servizio finanziario
- Lo schema di bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2020 dal quale emerge l'esigenza di reperire risorse necessarie alla copertura delle spese per l'erogazione di beni e servizi
- l'art. 1, comma 683 della legge n. 147 del 2013 dispone che "Il consiglio comunale deve approvare, entro il termine fissato da norme statali per l'approvazione del bilancio di previsione, le tariffe della TARI in conformità al piano finanziario del servizio di gestione dei rifiuti urbani, redatto dal soggetto che svolge il servizio stesso ed approvato dal consiglio comunale o da altra autorità competente a norma delle leggi vigenti in materia".

**ESPRIME**

Parere favorevole sulla proposta di deliberazione sopra citata da sottoporre all'approvazione del Consiglio Comunale

Piedimonte San Germano 13 LUGLIO 2020

Il Revisore

A handwritten signature in black ink, appearing to be a stylized name, possibly starting with 'G.' or 'G.', followed by several loops and a long horizontal stroke at the end.

## L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n.19 del 15 LUGLIO 2020

### PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2020-2022, unitamente agli allegati di legge;
- visto il Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il Decreto legislativo del 23 giugno 2011 n.118 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali;

**presenta**

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2020-2022, del Comune di PIEDIMONTE SAN GERMANO che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Il 15 LUGLIO 2020

Il Revisore



23 SET. 2020

Prot. n. 9483

**COMUNE DI PIEDIMONTE SAN GERMANO**

**VERBALE N. 21 DEL 22 SETTEMBRE 2020**

**Parere sulla variazione al bilancio di previsione 2020-2022**

Al sottoscritto Revisore Unico del Comune di Piedimonte San Germano, dott. Costantino Scarpulla, è stato chiesto di esprimere il proprio parere in merito alla "Variazione di assestamento generale al Bilancio di previsione triennale 2020/2022";

**Premesso**

- Che con deliberazione n. 24 del 28 luglio 2020 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione finanziaria per il periodo 2020/2022
- Che con deliberazione n. 78 del 30.05.2019 Giunta Comunale ha approvato il Piano Esecutivo di Gestione per l'esercizio 2019 che con proposta di deliberazione di Giunta Comunale n. 112 del 22.09.2020 ha approvato ai sensi dell'art. 175 comma 4 del TUEL la variazione di bilancio di previsione finanziario 2020/2022 la cui ratifica da parte del Consiglio, ai sensi di legge, è prevista entro 60 giorni e comunque non oltre il 31 dicembre 2019

**Vista**

La proposta di delibera di Giunta Comunale n. 112 del 22.09.2020 di Variazione al Bilancio di Previsione 2020/2022 esercizio 2020/2021 sulla quale va acquisito il parere dell'organo di revisione di cui all'art. 239 del TUEL per la ratifica da parte del Consiglio Comunale.

Il parere positivo del Responsabile del Servizio Finanziario sulla presente proposta di variazione ed il dettaglio delle voci da variare desumibile dalle tabelle allegate alla proposta stessa

**Rilevato**

- Che con la variazione proposta viene mantenuto il pareggio finanziario complessivo ed il rispetto degli equilibri di parte corrente, c/capitale e servizi c/terzi di cui al comma 6 dell'art. 162 TUEL
- Che vengono mantenuti i vincoli di destinazione di entrate e spese
- Che il saldo algebrico tra maggiori e minori entrate è pari al saldo algebrico delle maggiori e minori spese
- Che gli equilibri di parte corrente, in c/capitale e servizi c/terzi vengono rispettati e vengono riassunte come segue le variazioni al fine di dimostrare la regolarità contabile e la salvaguardia degli equilibri:

2020

ENTRATE		parziali	totali
maggiori entrate correnti	+	174.724,29	
minori entrate correnti	-	129.740,01	
Applicazione avanzo esercizio 2019	+		
Saldo variazioni entrate correnti		44.984,28	
maggiori entrate titolo IV	+	338.624,29	
maggiori entrate titolo V	+		
minori entrate titoli IV	-		
minori entrate titolo V	-		
applicazione avanzo esercizio	+		
<b>SALDO VARIAZIONE ENTRATE</b>	<b>+</b>	<b>383.608,57</b>	

<b>SPESE</b>		<b>parziali</b>	<b>totali</b>
maggiori spese titolo I	+	82.329,60	
minori spese titolo I	-	37.345,32	
minori spese titolo IV	-		
		Saldo variazioni	44.984,28
Maggiori spese titolo II	+	338.624,29	
Minori spese titolo II	-		
		saldo variazioni spese conto capitale	
		<b>SALDO VARIAZIONE ENTRATE</b>	<b>383.608,57</b>

2021

<b>ENTRATE</b>		<b>parziali</b>	<b>totali</b>
maggiori entrate correnti	+	29.800,97	
minori entrate correnti	-		
Applicazione avanzo esercizio 2019	+		
		Saldo variazioni entrate correnti	29.800,97
maggiori entrate titolo IV	+		
maggiori entrate titolo V	+		
minori entrate titoli IV	-		
minori entrate titolo V	-		
applicazione avanzo esercizio	+		
		<b>SALDO VARIAZIONE ENTRATE</b>	<b>29.800,97</b>

<b>SPESE</b>		<b>parziali</b>	<b>totali</b>
maggiori spese titolo I	+	80.300,97	
minori spese titolo I	-	50.500,00	
minori spese titolo IV	-		
		Saldo variazioni	29.800,97
Maggiori spese titolo II	+		
Minori spese titolo II	-		
		saldo variazioni spese conto capitale	
		<b>SALDO VARIAZIONE ENTRATE</b>	<b>29.800,97</b>

**Si esprime**

Parere favorevole in ordine alla congruità, coerenza e attendibilità sulle variazioni proposte in quanto vengono mantenuti gli equilibri di bilancio, la regolarità contabile e l'attendibilità sulle entrate che si stima realizzarsi e le spese che si stima di impegnare nella rimanente parte dell'esercizio finanziario.

Piedimonte San Germano 22 Settembre 2020

Dott. Costantino Scarpulla

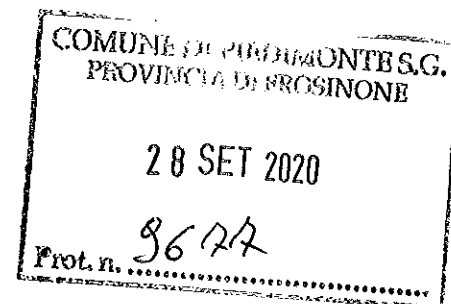
Il Revisore

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'C. Scarpulla', written in a cursive style.

COMUNE DI PIEDIMONTE SAN GERMANO

IL REVISORE DOTT. COSTANTINO SCARPULLA

Verbale n. 22 del 28 settembre 2020



**Oggetto: *Parere su salvaguardia equilibri di bilancio e variazione di bilancio***

**II REVISORE**

Vista la proposta di deliberazione N.31 DEL 25/09/2020 sottoposta all'organo di revisione relative alla salvaguardia degli equilibri di bilancio per l'anno 2020;  
visto il parere per la regolarità contabile ed il parere tecnico del Responsabile del Servizio Finanziario

Richiamata la delibera consiliare n.5 del 25/06/2020, relativa all'approvazione del bilancio di previsione 2020/2022;

Richiamata la delibera consiliare n.26 del 31/07/2020, relativa all'approvazione del documento unico di programmazione (DUP).

Visti gli articoli 193 e 194 del d.lgs. 267/2000;

Visto il principio applicato della programmazione allegato 4/1 al dlgs.118/2011;

Visti il principio applicato alla contabilità finanziaria allegato 4/2 al d.lgs. 118/2011;

Visto lo statuto ed il regolamento di contabilità;



## PREMESSO

a) l'art. 193, comma 2, del d.lgs. n. 267/2000, prevede che:

*2. Con periodicità stabilita dal regolamento di contabilità dell'ente locale, e comunque almeno una volta entro il 31 luglio di ciascun anno, l'organo consiliare provvede con delibera a dare atto del permanere degli equilibri generali di bilancio o, in caso di accertamento negativo, ad adottare, contestualmente:*

*a) le misure necessarie a ripristinare il pareggio qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui;*

*b) i provvedimenti per il ripiano degli eventuali debiti di cui all'art. 194;*

*c) le iniziative necessarie ad adeguare il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui.*

*La deliberazione è allegata al rendiconto dell'esercizio relativo.*

b) il punto 4.2 del principio applicato della programmazione, allegato 4/1 al D.lgs. n. 118/2011, prevede tra gli atti di programmazione "lo schema di delibera di assestamento del bilancio, comprendente lo stato di attuazione dei programmi e il controllo della salvaguardia degli equilibri di bilancio, da presentare al Consiglio entro il 31 luglio di ogni anno", disponendo quindi la coincidenza della salvaguardia degli equilibri e dell'assestamento generale di bilancio;

c) l'articolo 175, comma 8, del d.lgs. n. 267/2000, il quale fissa al 31 luglio il termine per l'assestamento generale di bilancio;

d) l'articolo 175, comma 9-ter, del d.lgs. n. 267/2000, il quale prevede che per l'esercizio 2015 gli enti locali che non hanno partecipato alla sperimentazione applicano la disciplina concernente le variazioni di bilancio contenuta nell'art. 175 del Tuel in vigore nell'esercizio 2014;

e) l'articolo 147-ter, comma 2, del d.lgs. n. 267/2000, il quale pone l'obbligo in capo agli enti locali con popolazione superiore a 15.000 abitanti, nell'ambito del controllo strategico, di effettuare periodiche verifiche circa lo stato di attuazione dei programmi;

f) il principio applicato della contabilità finanziaria allegato 4/2 al d.lgs. n. 118/2011, ed in particolare il punto 3.3 relativo all'accantonamento al FCDE, il quale prevede che al fine di adeguare l'importo del fondo crediti di dubbia esigibilità, in sede di salvaguardia degli equilibri si procede "vincolando o svincolando le necessarie quote dell'avanzo di amministrazione. Fino a quando il fondo crediti di dubbia esigibilità non risulta adeguato non è possibile utilizzare l'avanzo

di amministrazione”;

Tenuto conto quindi, alla luce di quanto sopra che:

- Il decreto “Rilancio” proroga il termine per la deliberazione del bilancio di previsione e quello per la verifica/salvaguardia degli equilibri al 30 settembre 2020 ( art. 106, comma 3-bis DL 34/2020) ;
- in sede di salvaguardia degli equilibri non risulta obbligatoria la ricognizione dello stato di attuazione dei programmi, rimanendo comunque in capo all’ente la facoltà di effettuarla entro tale data.
- per il riequilibrio possono essere utilizzate per l’anno in corso e per i due successivi le possibili economie di spesa e tutte le entrate, ad eccezione di quelle provenienti dall’assunzione di prestiti e di quelle con specifico vincolo di destinazione, nonché i proventi derivanti da alienazione di beni patrimoniali disponibili e da altre entrate in c/capitale con riferimento a squilibri di parte capitale e che ove non possa provvedersi con le modalità sopra indicate è possibile impiegare la quota libera del risultato di amministrazione.

Rilevato che:

- 1) permangono gli equilibri generali di bilancio pur rendendosi necessarie variazioni compensative del bilancio 2020, che rispettano gli equilibri di bilancio;
- 2) non si profilano variazioni sostanziali nella consistenza dei residui attivi e passivi, rispetto alle determinazioni effettuate all’atto dell’approvazione del rendiconto per l’esercizio 2019;
- 3) la gestione di cassa rispetta le condizioni di equilibrio;
- 4) sono rispettate le disposizioni dell’art.1, comma 557 della legge 27/12/2006 n.296 e successive modificazioni;
- 5) il fondo crediti di dubbia esigibilità non richiede adeguamenti;
- 6) non si ravvisa la necessità di accantonamenti per rischi di soccombenza da contenzioso;
- 7) non sono stati segnalati debiti fuori bilancio riconoscibili;
- 8) non sono richiesti interventi di riequilibrio economico da parte delle società ed organismi partecipati;

#### Esprime

- parere favorevole sulla salvaguardia degli equilibri di bilancio e sulla variazione di assestamento al bilancio triennale 2020/2022

PIEDIMONTE SAN GERMANO 28 SETTEMBRE 2020

Il Revisore

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'G. M. L.', written in a cursive style.



COMUNE DI PIEDIMONTE SAN GERMANO

VERBALE N. 23 DEL 12 ottobre 2020

Parere sulla variazione al bilancio di previsione 2020-2022

Al sottoscritto Revisore Unico del Comune di Piedimonte San Germano, dott. Costantino Scarpulla, è stato chiesto di esprimere il proprio parere in merito alla “Variazione di assestamento generale al Bilancio di previsione triennale 2020/2022”;

**Premesso**

- Che con deliberazione n. 24 del 28 luglio 2020 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione finanziaria per il periodo 2020/2022
- Che con deliberazione n. 78 del 30.05.2019 Giunta Comunale ha approvato il Piano Esecutivo di Gestione per l'esercizio 2019 che con proposta di deliberazione di Giunta Comunale n. 112 del 22.09.2020 ha approvato ai sensi dell'art. 175 comma 4 del TUEL la variazione di bilancio di previsione finanziario 2020/2022 la cui ratifica da parte del Consiglio, ai sensi di legge, è prevista entro 60 giorni e comunque non oltre il 31 dicembre 2019

**Vista**

La proposta di delibera di Giunta Comunale n. 119 del 12/10/2020 di Variazione al Bilancio di Previsione 2020/2022 esercizio 2020/2021 sulla quale va acquisito il parere dell'organo di revisione di cui all'art. 239 del TUEL per la ratifica da parte del Consiglio Comunale.

Il parere positivo del Responsabile del Servizio Finanziario sulla presente proposta di variazione ed il dettaglio delle voci da variare desumibile dalle tabelle allegate alla proposta stessa

**Rilevato**

- Che con la variazione proposta viene mantenuto il pareggio finanziario complessivo ed il rispetto degli equilibri di parte corrente, c/capitale e servizi c/terzi di cui al comma 6 dell'art. 162 TUEL
- Che vengono mantenuti i vincoli di destinazione di entrate e spese
- Che il saldo algebrico tra maggiori e minori entrate è pari al saldo algebrico delle maggiori e minori spese
- Che gli equilibri di parte corrente, in c/capitale e servizi c/terzi vengono rispettati e vengono riassunte come segue le variazioni al fine di dimostrare la regolarità contabile e la salvaguardia degli equilibri:

2020

ENTRATE		parziali	totali
maggiori entrate correnti	+		
minori entrate correnti	-		
Applicazione avanzo esercizio 2019	+		
Saldo variazioni entrate correnti			
maggiori entrate titolo IV	+	93.960,00	
maggiori entrate titolo V	+		
minori entrate titoli IV	-		
minori entrate titolo V	-		
applicazione avanzo esercizio	+		
<b>SALDO VARIAZIONE ENTRATE</b>	<b>+</b>	<b>93.960,00</b>	

<b>SPESE</b>		<b>parziali</b>	<b>totali</b>
maggiori spese titolo I	+	11.000,00	
minori spese titolo I	-	11.000,00	
minori spese titolo IV	-		
Saldo variazioni			
Maggiori spese titolo II	+	93.960,00	
Minori spese titolo II	-		
saldo variazioni spese conto capitale			
<b>SALDO VARIAZIONE ENTRATE</b>	<b>+</b>	<b>93.960,00</b>	

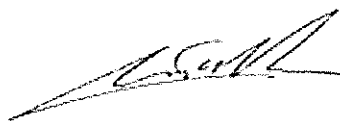
**Si esprime**

Parere favorevole in ordine alla congruità, coerenza e attendibilità sulle variazioni proposte in quanto vengono mantenuti gli equilibri di bilancio, la regolarità contabile e l'attendibilità sulle entrate che si stima realizzarsi e le spese che si stima di impegnare nella rimanente parte dell'esercizio finanziario.

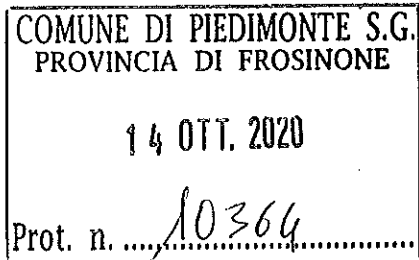
Piedimonte San Germano 12 Ottobre 2020

Dott. Costantino Scarpulla

Il Revisore



COMUNE DI PIEDIMONTE SAN GERMANO  
PROVINCIA DI FROSINONE



Verbale n. 24 del 14 OTTOBRE 2020

Parere sul programma del fabbisogno del personale triennio 2020/2022

L'anno duemilaventi il giorno 14 ottobre

### IL REVISORE

### PREMESSO CHE

- Con delibera di Giunta Comunale n. 60 del 15/06/2020 è stato approvato il Piano triennale del fabbisogno del Personale per gli anni 2020-2022 e la relativa dotazione organica
- Che in data 28/7/2020 con delibera di Consiglio n. 24 è stato approvato il bilancio di previsione riferito al triennio 2020/2022
- l'art. 194 del Tuel, prevede che si provveda all'eventuale riconoscimento di debiti fuori bilancio se esistenti ed al loro finanziamento;
- l'art. 239 al primo comma lett. b) n.6 del Tuel prevede il parere dell'organo di revisione su proposte di riconoscimento di debiti fuori bilancio;

### CONSIDERATO CHE

- l'art. 19, comma 8 della L. 448/2001 propone che gli organi di revisione contabile degli Enti locali accertino che i documenti di programmazione del fabbisogno di personale siano improntati al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa di cui all'art. 39 L. 449/1997 e successive modificazioni e che eventuali deroghe a tale principio siano analiticamente motivate
- il D.P.C.M. 17 marzo 2020, recante "Misure per la definizione delle capacità assunzionali di personale a tempo indeterminato dei comuni", adottato in attuazione delle disposizioni di cui all'art. 33 comma 2 del D.L. 30 aprile 2019, n. 34, entrato in vigore con decorrenza 20/4/2020, disciplina le capacità assunzionali del personale a tempo indeterminato individuando i valori soglia per fasce demografiche del rapporto della spesa del personale dei Comuni rispetto alla media delle entrate correnti degli ultimi tre rendiconti approvati al netto del Fondo di Dubbia Esigibilità;

- l'Ente ha rispettato gli obiettivi del Pareggio di bilancio per gli esercizi 2016 e 2017, e il bilancio di previsione 2020-2022 assicura il rispetto degli obiettivi anche per tale periodo di riferimento;
- è stata attivata la piattaforma di certificazione dei crediti;
- la spesa di personale a tempo indeterminato di cui all'ultimo rendiconto approvato (anno 2018) è stata di € 955.178,58;
- il calcolo delle capacità assunzionali di questo Ente per l'anno 2020, è pari ad € 96.868,23, non è superiore al valore soglia del 26,90%, come previsto dalla Tab. 1 art. 4 del D.M. 17/3/2020, come si evince dai prospetti allegati alla Delibera di Giunta Comunale avente ad oggetto "Approvazione del Piano Triennale Fabbisogni di Personale (PTFP) anni 2020-2022 e della dotazione organica";
- il calcolo della spesa per il personale a tempo determinato programmata per l'anno 2020 pari ad € 36.212,72 non è superiore al valore soglia rappresentato dalla spesa per il personale a tempo determinato dell'anno 2009 pari a € 36.419,16;
- 

#### ACCERTATO

- Che l'Ente ha rideterminato la dotazione della pianta organica del personale
- Che ha rispettato il limite di cui all'art. 1 comma 557 della L 296/2006
- Che non vi sono condizioni di esubero e di eccedenze di personale ex art. 6 comma 1 dlgs 165/2001
- Che ha rispettato il patto di stabilità interno per l'anno 2017
- Che il rapporto fra spese del personale e spese correnti risulta essere inferiore al 26,90% essendo infatti pari al 24,42% e di aver rispettato il tetto di spesa del personale

#### VISTA

- la proposta di deliberazione della Giunta Comunale n. 117 del 07 ottobre 2020 avente ad oggetto:

**MODIFICA DELLA DELIBERA DI G.C. N.60 DEL 15/06/2020 AVENTE AD  
OGGETTO APPROVAZIONE DEL PIANO TRIENNALE FABBISOGNI DI PERSONALE  
RELATIVO AL TRIENNIO 2020/2022- PIANO OCCUPAZIONALE 2020 -**

- il parere tecnico ai sensi dell'art.49 c.1 TUEL espresso dal responsabile del settore in ordine alla regolarità tecnica;
- il parere contabile ai sensi dell'art.49 c.1 TUEL espresso dal responsabile del servizio finanziario in ordine alla regolarità contabile

**ESPRIME**

Parere favorevole alla proposta di approvazione del programma del fabbisogno del personale per il triennio 2020/2022.

Piedimonte San Germano 14 OTTOBRE 2020

Il Revisore





COMUNE DI PIEDIMONTE S.G.  
 PROVINCIA DI FROSINONE  
 04 NOV 2020  
 Prot. n. 11193

COMUNE DI PIEDIMONTE SAN GERMANO

VERBALE N. 27 DEL 2 NOVEMBRE 2020

Parere sulla variazione al bilancio di previsione 2020-2022

Al sottoscritto Revisore Unico del Comune di Piedimonte San Germano, dott. Costantino Scarpulla, è stato chiesto di esprimere il proprio parere in merito alla "Variazione di assestamento generale al Bilancio di previsione triennale 2020/2022";

**Premesso**

- Che con deliberazione n. 24 del 28 luglio 2020 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione finanziaria per il periodo 2020/2022
- Che con deliberazione n. 101 del 14.10.2020 Giunta Comunale ha approvato il Piano Esecutivo di Gestione per l'esercizio 2020 che con proposta di deliberazione di Giunta Comunale n. 132 del 02.11.2020 ha approvato ai sensi dell'art. 175 comma 4 del TUEL la variazione di bilancio di previsione finanziario 2020/2022 la cui ratifica da parte del Consiglio, ai sensi di legge, è prevista entro 60 giorni e comunque non oltre il 31 dicembre 2019

**Vista**

La proposta di delibera di Giunta Comunale n. 132 del 02.11.2020 di Variazione al Bilancio di Previsione 2020/2022 esercizio 2020 sulla quale va acquisito il parere dell'organo di revisione di cui all'art. 239 del TUEL per la ratifica da parte del Consiglio Comunale.

Il parere positivo del Responsabile del Servizio Finanziario sulla presente proposta di variazione ed il dettaglio delle voci da variare desumibile dalle tabelle allegate alla proposta stessa

**Rilevato**

- Che con la variazione proposta viene mantenuto il pareggio finanziario complessivo ed il rispetto degli equilibri di parte corrente, c/capitale e servizi c/terzi di cui al comma 6 dell'art. 162 TUEL
- Che vengono mantenuti i vincoli di destinazione di entrate e spese
- Che il saldo algebrico tra maggiori e minori entrate è pari al saldo algebrico delle maggiori e minori spese
- Che gli equilibri di parte corrente, in c/capitale e servizi c/terzi vengono rispettati e vengono riassunte come segue le variazioni al fine di dimostrare la regolarità contabile e la salvaguardia degli equilibri:

2020

ENTRATE		parziali	totali
maggiori entrate correnti	+	33.500,95	
minori entrate correnti	-		
Applicazione avanzo esercizio 2019	+		
Saldo variazioni entrate correnti		33.500,95	
maggiori entrate titolo IV	+		
maggiori entrate titolo V	+		
minori entrate titoli IV	-		
minori entrate titolo V	-		
applicazione avanzo esercizio	+		
<b>SALDO VARIAZIONE ENTRATE</b>	<b>+</b>	<b>33.500,95</b>	

<b>SPESE</b>	<b>parziali</b>		<b>totali</b>
maggiori spese titolo I	+	39.875,95	
minori spese titolo I	-	6.375,00	
minori spese titolo IV	-		
Saldo variazioni		33.500,95	
Maggiori spese titolo II	+		
Minori spese titolo II	-		
saldo variazioni spese conto capitale			
<b>SALDO VARIAZIONE ENTRATE</b>	<b>+</b>		<b>33.500,95</b>

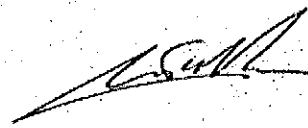
**Si esprime**

Parere favorevole in ordine alla congruità, coerenza e attendibilità sulle variazioni proposte in quanto vengono mantenuti gli equilibri di bilancio, la regolarità contabile e l'attendibilità sulle entrate che si stima realizzarsi e le spese che si stima di impegnare nella rimanente parte dell'esercizio finanziario.

Piedimonte San Germano 02 Novembre 2020

Dott. Costantino Scarpulla

**Il Revisore**



22 OTT 2020

Prot. n. 10681

COMUNE DI PIEDIMONTE SAN GERMANO

VERBALE N. 25 DEL 22 OTTOBRE 2020

Parere sulla variazione al bilancio di previsione 2020-2022

Al sottoscritto Revisore Unico del Comune di Piedimonte San Germano, dott. Costantino Scarpulla, è stato chiesto di esprimere il proprio parere in merito alla "Variazione di assestamento generale al Bilancio di previsione triennale 2020/2022";

**Premesso**

- Che con deliberazione n. 24 del 28 luglio 2020 il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione finanziaria per il periodo 2020/2022
- Che con deliberazione n. 78 del 30.05.2019 Giunta Comunale ha approvato il Piano Esecutivo di Gestione per l'esercizio 2019 che con proposta di deliberazione di Giunta Comunale n. 128 del 21.10.2020 ha approvato ai sensi dell'art. 175 comma 4 del TUEL la variazione di bilancio di previsione finanziario 2020/2022 la cui ratifica da parte del Consiglio, ai sensi di legge, è prevista entro 60 giorni e comunque non oltre il 31 dicembre 2019

**Vista**

La proposta di delibera di Giunta Comunale n. 128 del 21.10.2020 di Variazione al Bilancio di Previsione 2020/2022 esercizio 2020 sulla quale va acquisito il parere dell'organo di revisione di cui all'art. 239 del TUEL per la ratifica da parte del Consiglio Comunale.

Il parere positivo del Responsabile del Servizio Finanziario sulla presente proposta di variazione ed il dettaglio delle voci da variare desumibile dalle tabelle allegate alla proposta stessa

**Rilevato**

- Che con la variazione proposta viene mantenuto il pareggio finanziario complessivo ed il rispetto degli equilibri di parte corrente, c/capitale e servizi c/terzi di cui al comma 6 dell'art. 162 TUEL
- Che vengono mantenuti i vincoli di destinazione di entrate e spese
- Che il saldo algebrico tra maggiori e minori entrate è pari al saldo algebrico delle maggiori e minori spese
- Che gli equilibri di parte corrente, in c/capitale e servizi c/terzi vengono rispettati e vengono riassunte come segue le variazioni al fine di dimostrare la regolarità contabile e la salvaguardia degli equilibri:

2020

ENTRATE		parziali	totali
maggiori entrate correnti	+	1.000,00	
minori entrate correnti	-		
Applicazione avanzo esercizio 2019	+		
Saldo variazioni entrate correnti			
maggiori entrate titolo IV	+		
maggiori entrate titolo V	+		
minori entrate titoli IV	-		
minori entrate titolo V	-		
applicazione avanzo esercizio	+		
<b>SALDO VARIAZIONE ENTRATE</b>	<b>+</b>	<b>1.000,00</b>	

SPESE		parziali	totali
maggiori spese titolo I	+	10.846,84	
minori spese titolo I	-	9.846,84	
minori spese titolo IV	-		
Saldo variazioni	-	1.000,00	
Maggiori spese titolo II	+		
Minori spese titolo II	-		
saldo variazioni spese conto capitale			
<b>SALDO VARIAZIONE SPESE</b>	-	<b>1.000,00</b>	

**Si esprime**

Parere favorevole in ordine alla congruità, coerenza e attendibilità sulle variazioni proposte in quanto vengono mantenuti gli equilibri di bilancio, la regolarità contabile e l'attendibilità sulle entrate che si stima realizzarsi e le spese che si stima di impegnare nella rimanente parte dell'esercizio finanziario.

Piedimonte San Germano 22 Ottobre 2020

Dott. Costantino Scarpulla

Il Revisore



COMUNE DI PIEDIMONTE SAN GERMANO  
VERBALE DEL REVISORE UNICO  
N. 28 DEL 4.11.2020

**Parere sulla costituzione del Fondo risorse decentrate anno 2020**

Premesso

- che il sottoscritto ha visionato la quantificazione del Fondo risorse decentrate per l'anno 2020;
- che in base a quanto previsto dall'articolo 8 comma 6 C.C.N.L. del 21/05/2018, l'organo di revisione ha effettuato il controllo sulla compatibilità dei costi con i vincoli di bilancio, con riferimento alla destinazione a consuntivo della contrattazione collettiva decentrata integrativa;
- che l'ammontare del Fondo Risorse Decentrate per l'anno 2020 soggetto al limite non può superare l'ammontare del Fondo anno 2016 anch'esso soggetto al limite - ex art. 23 del D.Lgs. 75/2017;
- che è stata visionata la relazione illustrativa e tecnico finanziaria, per l'anno 2020, elaborate in seguito alla presa d'atto con le OO.SS.;

- Rilevato

- che al Fondo per l'anno 2020 sono state apportate le decurtazioni permanenti ai sensi dell' art. 1 comma 456 della Legge 147/2013, per l'importo di € 8.436,42;
- che l'Ente ha apposto risorse aggiuntive di parte variabile ammontanti ad euro 7.957,63;
- che il limite per il salario accessorio a cui attenersi per l'anno 2016, ai sensi dell'art. 23 del D.Lgs. 75/2017, è pari ad € 117.057,63 di cui € 46.125,63 per le posizioni organizzative ed € 70.932,00 per il Fondo risorse decentrate;
- che la quantificazione del Fondo per l'anno 2020 (senza decurtazioni ai fini del rispetto del limite) risultata essere pari ad € 117.057,63 di cui soggetta al limite € 63.057,63, lo stanziamento per le P.O. annualità 2020 è risultato essere pari ad € 54.000,00, per cui al fine del rispetto dell'art. 23 del D.Lgs. 75/2017 è stato necessario operare una decurtazione al Fondo 2020 di € 8.436,42;
- che la quantificazione del Fondo 2020 a seguito della decurtazione permanente e della decurtazione necessaria ai fini del rispetto del limite ex art. 27 D.Lgs. 75/2017, (entrambe per un ammontare complessivo di € 8.200,50) è risultata essere pari ad € 70.616,03;
- che le somme non utilizzate per gli anni 2017 e 2018 hanno generato economie di Bilancio;
- che alla luce di quanto espresso, che la quantificazione complessiva del salario accessorio per l'anno 2019 è risultata essere nei limiti del salario accessorio dell'anno 2016.

Richiamata

l'attenzione affinché gli istituti contrattuali previsti dall'accordo decentrato siano improntati ai criteri di premialità, riconoscimento del merito e della valorizzazione dell'impegno, ed alla qualità della prestazione individuale del personale nel raggiungimento degli obiettivi programmati dall'Ente;

Verificata

La correttezza della destinazione delle risorse conforme al vigente CCNL funzioni locali;

Esprime parere favorevole

-alla quantificazione e distribuzione, di fatto rilevata a consuntivo, del Fondo Risorse Decentrate per l'anno 2020;

Data 4.11.2020

II REVISORE UNICO

.....

Il Revisore

