

CONSORZIO CIMITERIALE ARZANO CASAVATORE CASORIA

Provincia di NAPOLI

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SULLA PROPOSTA DI

BILANCIO DI PREVISIONE 2017-2019

E DOCUMENTI ALLEGATI

L'ORGANO DI REVISIONE



A large, stylized handwritten signature in black ink, written over two horizontal lines. The signature is highly cursive and difficult to decipher.

CONSORZIO CIMITERIALE
CASORIA - ARZANO - CASAVATORE
Prot. n. 528
del 30/03/17



Consorzio Cimiteriale tra i Comuni di Arzano Casoria Casavatore

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 13 del 30 marzo 2017

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2017-2019

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2017-2019, unitamente agli allegati di legge, ricevuta in data 24 marzo 2017;
- visto il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il D.Lgs. 118/2011 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 2017-2019, del Consorzio Cimiteriale tra i Comuni di Arzano, Casoria e Casavatore che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Arzano li 30 marzo 2017

L'ORGANO DI REVISIONE



Sommario

| | |
|---|----|
| PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI..... | 4 |
| ACCERTAMENTI PRELIMINARI..... | 5 |
| VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI..... | 5 |
| GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2016 | 5 |
| BILANCIO DI PREVISIONE 2017-2019..... | 6 |
| 1. Riepilogo generale entrate e spese per titoli | 6 |
| 2. Previsioni di cassa..... | 9 |
| 3. Verifica equilibrio corrente anni 2017-2019..... | 9 |
| 4. Entrate e spese di carattere non ripetitivo | 10 |
| 5. Verifica rispetto pareggio bilancio..... | 10 |
| 6. La nota integrativa | 11 |
| VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI..... | 11 |
| 7. Verifica della coerenza interna | 11 |
| VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2017-2019 | 12 |
| A) ENTRATE CORRENTI | 12 |
| Entrate Tributarie | 12 |
| L'ente consortile non dispone di entrate tributarie. | 12 |
| Trasferimenti correnti dai Comuni Consorziati | 12 |
| B) SPESE..... | 13 |
| Spese di personale..... | 19 |
| Spese per incarichi di collaborazione autonoma (art. 46 D.L. 25 giugno 2008, n. 112 – conv. nella Legge 133/2008)..... | 19 |
| Spese per acquisto beni e servizi..... | 19 |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)..... | 19 |
| Fondo di riserva di competenza | 19 |
| Fondi per spese potenziali..... | 19 |
| Fondo di riserva di cassa..... | 19 |
| SPESE IN CONTO CAPITALE..... | 20 |
| OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI | 20 |
| CONCLUSIONI..... | 20 |

The image shows a handwritten signature in black ink over a circular official stamp. The stamp contains the text 'CONSORZIO CIMITERIALE' and 'TRA I COMUNI DI ARZANO CASORIA CASAVATORE'. The signature is written in a cursive style.

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

L'organo di revisione del Consorzio Cimiteriale tra i Comuni di Arzano, Casoria e Casavatore, nominato con delibera consortile n. 01 del 05/05/2016.

Premesso che l'Ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D.Lgs.267/2000 (TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all' allegato 9 al D.Lgs.118/2011.

- ha ricevuto in data 24 marzo 2017 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2017-2019, approvato dal Consiglio Consortile in data 24 marzo 2017 con delibera n. 6 completo dei seguenti allegati obbligatori indicati:
- nell'art.11, comma 3 del D.Lgs.118/2011:
 - a) il prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione dell'esercizio 2016;
 - b) il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
 - c) il prospetto concernente la composizione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
 - g) la nota integrativa redatta secondo le modalità previste dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs.118/2011;
- nel punto 9/3 del P.C. applicato allegato 4/1 al D.Lgs. n.118/2011 lettere g) ed h):
 - h) il rendiconto di gestione deliberato relativo al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione;
- nell'art.172 del D.Lgs.18/8/2000 n.267:
 - i) le deliberazioni con le quali sono determinati, per l'esercizio successivo, le tariffe.
- necessari per l'espressione del parere:
 - j) il documento unico di programmazione (DUP) e la nota di aggiornamento dello stesso predisposti conformemente all'art.170 del D.Lgs.267/2000 dalla Consiglio Consortile, come da delibera n. 2 del 24.03.2017;
 - k) la delibera di approvazione della programmazione triennale del fabbisogno di personale (art. 91 D.Lgs. 267/2000 - TUEL, art. 35, comma 4 D.Lgs. 165/2001 e art. 19, comma 8, Legge 448/2001);
 - l) il piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2 commi 594 e 599 Legge 244/2007;
 - m) Il programma delle collaborazioni autonome di cui all'art. 46, Decreto Legge n.112 del 25/06/2008;

e i seguenti documenti messi a disposizione:

- i documenti e prospetti previsti dallo statuto e dal regolamento di contabilità;
- prospetto analitico delle spese di personale previste in bilancio come individuate dal comma 557 dell'art.1 della Legge 296/2006;
- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;

- visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
- visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;
- visti i regolamenti relativi ai tributi e tariffe;
- visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.Lgs. 267/2000, in data 24 marzo 2017 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2017/2019;

ha effettuato le seguenti verifiche al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti, come richiesto dall'art. 239, comma 1, lettera b) del TUEL.

ACCERTAMENTI PRELIMINARI

L'Ente entro il 30 novembre 2016 non ha aggiornato gli stanziamenti 2016 del bilancio di previsione 2016/2018, vedi attestazione del responsabile del servizio finanziario.

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2016

L'organo consiliare ha approvato con Verbale del commissario ad acta del 30 maggio 2016 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2015.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale n. 11 in data 08/06/2016 risulta che:

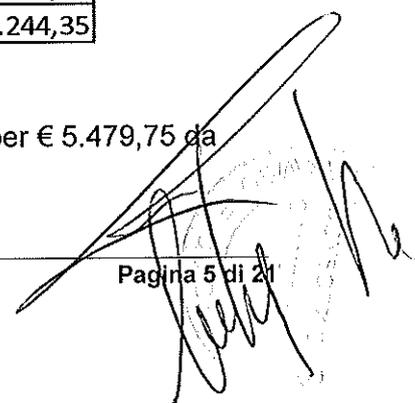
- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- non risultano debiti fuori bilancio o passività probabili da finanziare;
- sono state rispettate le disposizioni sul contenimento delle spese di personale;

La gestione dell'anno 2015:

- a) si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2015 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

| | 31/12/2015 |
|---|---------------------|
| Risultato di amministrazione (+/-) | 4.630.244,35 |
| di cui: | |
| a) Fondi vincolati | 1.359.486,83 |
| b) Fondi accantonati | 25.267,81 |
| c) Fondi destinati ad investimento | |
| d) Fondi liberi | 3.245.489,71 |
| TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE | 4.630.244,35 |

Dalle comunicazioni ricevute risultano debiti fuori bilancio da riconoscere per € 5.479,75 da parte del Consiglio Consortile.



La situazione di cassa dell'Ente al 31 dicembre degli ultimi tre esercizi presenta i seguenti risultati:

| | 2014 | 2015 | 2016 |
|------------------------------------|------------|--------------|------------|
| Disponibilità | 627.801,85 | 1.021.839,96 | 285.458,21 |
| Di cui cassa vincolata | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Anticipazioni non estinte al 31/12 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

L'ente non ha provveduto a determinare la giacenza di cassa vincolata al 1/1/2015, in quanto non tenuto.

BILANCIO DI PREVISIONE 2017-2019

L'Organo di revisione ha verificato che tutti i documenti contabili sono stati predisposti e redatti sulla base del sistema di codifica della contabilità armonizzata.

Il bilancio di previsione viene proposto nel rispetto del pareggio finanziario complessivo di competenza e nel rispetto degli equilibri di parte corrente e in conto capitale.

Le previsioni di competenza per gli anni 2017, 2018 e 2019 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2016 (o rendiconto 2016) sono così formulate:

1. Riepilogo generale entrate e spese per titoli

Consorzio Cimiteriale tra i Comuni di Arzano Casoria Casavatore

| TIT | DENOMINAZIONE | PREV.DEF.2016 o REND.2016 | PREVISIONI 2017 | PREVISIONI 2018 | PREVISIONI 2019 |
|-----|--|------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| | Fondo pluriennale vincolato per spese correnti | | | | |
| | Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale | | | | |
| | Utilizzo avanzo di Amministrazione | | | | |
| | - di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente | | | | |
| | <i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i> | | | | |
| 1 | | | | | |
| 2 | <i>Trasferimenti correnti</i> | 1.343.539,35 | 1.138.097,42 | 1.156.765,68 | 1.156.765,68 |
| 3 | <i>Entrate extratributarie</i> | 534.936,60 | 520.100,00 | 481.100,00 | 481.100,00 |
| 4 | <i>Entrate in conto capitale</i> | 626.617,89 | 225.000,00 | 85.000,00 | 85.000,00 |
| 5 | <i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i> | | | | |
| 6 | <i>Accensione prestiti</i> | | | | |
| 7 | <i>Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere</i> | | | | |
| 9 | <i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i> | 594.489,30 | 544.489,30 | 544.489,30 | 544.489,30 |
| | TOTALE | 3.099.583,14 | 2.427.686,72 | 2.267.354,98 | 2.267.354,98 |
| | TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE | 3.099.583,14 | 2.427.686,72 | 2.267.354,98 | 2.267.354,98 |

Consorzio Cimiteriale tra i Comuni di Arzano Casoria Casavatore

| RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI | | | | | | |
|---|---|------------------------------------|------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| TITOLO | DENOMINAZIONE | | PREV. DEF. O RENDICONTO 2016 | PREVISIONI 2017 | PREVISIONI 2018 | PREVISIONI 2019 |
| 1 | DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE | | 245.230,98 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | SPESE CORRENTI | previsione di competenza | 1.711.660,67 | 1.658.197,42 | 1.637.865,68 | 1.637.865,68 |
| | | di cui già impegnato | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | di cui fondo pluriennale vincolato | (0,00) | 0,00 | (0,00) | (0,00) |
| 2 | SPESE IN CONTO CAPITALE | previsione di competenza | 672.049,69 | 225.000,00 | 85.000,00 | 85.000,00 |
| | | di cui già impegnato | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | di cui fondo pluriennale vincolato | (0,00) | 0,00 | (0,00) | (0,00) |
| 3 | SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE | previsione di competenza | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | di cui già impegnato | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | di cui fondo pluriennale vincolato | (0,00) | 0,00 | (0,00) | (0,00) |
| 4 | RIMBORSO DI PRESTITI | previsione di competenza | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | di cui già impegnato | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | di cui fondo pluriennale vincolato | (0,00) | 0,00 | (0,00) | (0,00) |
| 5 | CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE | previsione di competenza | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | di cui già impegnato | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | di cui fondo pluriennale vincolato | (0,00) | 0,00 | (0,00) | (0,00) |
| 7 | SPESE PER CONTO TERZIE PARTITE DI GIRO | previsione di competenza | 594.489,30 | 544.489,30 | 544.489,30 | 544.489,30 |
| | | di cui già impegnato | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | di cui fondo pluriennale vincolato | (0,00) | 0,00 | (0,00) | (0,00) |
| | TOTALE TITOLI | previsione di competenza | 2.978.199,66 | 2.427.686,72 | 2.267.354,98 | 2.267.354,98 |
| | | di cui già impegnato | - | - | - | - |
| | | di cui fondo pluriennale vincolato | - | - | - | - |
| | TOTALE GENERALE DELLE SPESE | previsione di competenza | 2.978.199,66 | 2.427.686,72 | 2.267.354,98 | 2.267.354,98 |
| | | di cui già impegnato* | - | - | - | - |
| | | di cui fondo pluriennale vincolato | - | - | - | - |

Le previsioni di competenza rispettano il principio generale n.16 e rappresentano le entrate e le spese che si prevede saranno esigibili in ciascuno degli esercizi considerati anche se l'obbligazione giuridica è sorta in esercizi precedenti.

1.1 Disavanzo o avanzo tecnico

Il totale generale delle spese previste è pari al totale generale delle entrate.

1.2 Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Il Fondo pluriennale vincolato ha esaurito tutta la propria funzione relativamente all'esercizio 2016. Pertanto per il 2017 non sono previste spese da accertare nel corso dell'esercizio o entrate già accertate negli esercizi precedenti e di conseguenza il Fondo Pluriennale Vincolato risulta essere azzerato.

2. Previsioni di cassa

| RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI | | |
|---------------------------------------|--|-------------------------|
| | | PREVISIONI ANNO 2017 |
| | Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento | 285.458,21 |
| TITOLI | | |
| | <i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i> | |
| 1 | | |
| 2 | <i>Trasferimenti correnti</i> | 1.138.097,42 |
| 3 | <i>Entrate extratributarie</i> | 520.100,00 |
| 4 | <i>Entrate in conto capitale</i> | 226.000,00 |
| 5 | <i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i> | |
| 6 | <i>Accensione prestiti</i> | |
| 7 | <i>Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere</i> | |
| 9 | <i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i> | 544.489,30 |
| | TOTALE TITOLI | 2.427.686,72 |
| | TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE | 2.713.144,93 |

| RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI | | |
|---|--|-------------------------|
| TITOLI | | PREVISIONI ANNO 2017 |
| 1 | <i>Spese correnti</i> | 1.668.197,42 |
| 2 | <i>Spese in conto capitale</i> | 226.000,00 |
| 3 | <i>Spese per incremento attività finanziarie</i> | |
| 4 | <i>Rimborso di prestiti</i> | |
| 5 | <i>Chiusura anticipazioni di Istituto tesoriere/cassiere</i> | |
| 7 | <i>Spese per conto terzi e partite di giro</i> | 544.489,30 |
| | TOTALE TITOLI | 2.427.686,72 |
| | SALDO DI CASSA | 285.458,21 |

Gli stanziamenti di cassa comprendono le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e sono elaborate in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili nonché delle minori riscossioni per effetto delle riduzioni/esenzioni derivanti dal baratto amministrativo.

Il saldo di cassa non negativo assicura il rispetto del comma dell'art. 162 del TUEL;

L'organo di revisione ha verificato che la previsione di cassa è stata calcolata tenendo conto di quanto mediamente è stato riscosso negli ultimi esercizi.

L'organo di revisione rammenta che i singoli dirigenti o responsabili di servizi devono partecipare alle proposte di previsione autorizzative di cassa anche ai fini dell'accertamento preventivo di compatibilità di cui all'art. 183, comma 8, del TUEL.

Il fondo iniziale di cassa è pari ad euro 285.458,21 che si differenzia per € 5.459,75 per pignoramento presso il tesoriere a seguito di sentenza esecutiva sfavorevole che quest'organo di Revisione ha già evidenziato in precedenti verbali di verifica di cassa.

3. Verifica equilibrio corrente anni 2017-2019

Gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art. 162 del TUEL sono così assicurati:

| BILANCIO DI PREVISIONE | | | | |
|---|-----|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| EQUILIBRI DI BILANCIO PARTE CORRENTE | | | | |
| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | COMPETENZA ANNO 2017 | COMPETENZA ANNO 2018 | COMPETENZA ANNO 2019 |
| A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti | (+) | - | - | - |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | - | - | - |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 | (+) | 1.658.197,42 | 1.637.865,68 | 1.637.865,68 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | - | - | - |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (+) | - | - | - |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti | (-) | 1.658.197,42 | 1.637.865,68 | 1.637.865,68 |
| <i>di cui:</i> | | | | |
| - fondo pluriennale vincolato | | - | - | - |
| - fondo crediti di dubbia esigibilità | | 19.451,88 | 23.620,14 | 23.620,14 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | - | - | - |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari | (-) | - | - | - |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | - | - | - |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F) | | - | - | - |
| ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI | | | | |
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti (**) | (+) | - | - | - |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | - | - | - |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge | (+) | - | - | - |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | - | - | - |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge | (-) | - | - | - |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (+) | - | - | - |
| EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (***) O=G+H+I-L+M | | - | - | - |
| C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000. | | | | |
| E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000. | | | | |

4. Entrate e spese di carattere non ripetitivo

Per l'esercizio in corso e successivi non sono previste sia entrate che spese a carattere non ripetitivo.

5. Verifica rispetto pareggio bilancio

Il pareggio di bilancio richiesto dall'art.9 della legge 243/2012 è così assicurato:

| ENTRATE | Anno 2017 | Anno 2018 | Anno 2019 |
|------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Fondo pluriennale vincolato | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 1 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 2 | 1.138.097,42 | 1.156.765,68 | 1.156.765,68 |
| Titolo 3 | 520.100,00 | 481.100,00 | 481.100,00 |
| Titolo 4 | 225.000,00 | 85.000,00 | 85.000,00 |
| Titolo 5 | | | |
| Totale entrate finali | 1.883.197,42 | 1.722.865,68 | 1.722.865,68 |

| SPESE | Anno 2017 | Anno 2018 | Anno 2019 |
|----------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Titolo 1 | 1.658.197,42 | 1.637.865,68 | 1.637.865,68 |
| Titolo 2 | 225.000,00 | 85.000,00 | 85.000,00 |
| Titolo 3 | | | |
| Totale spese finali | 1.883.197,42 | 1.722.865,68 | 1.722.865,68 |
| Differenza | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

6. La nota integrativa

La nota integrativa allegata al bilancio di previsione indica come disposto dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs. 23/6/2011 n.118 tutte le seguenti informazioni:

- a) i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni;
- b) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

7. Verifica della coerenza interna

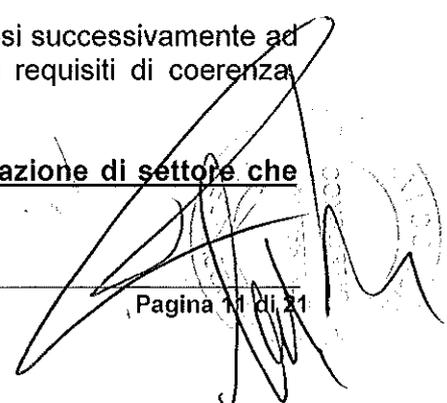
L'organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2017-2019 siano coerenti con gli strumenti di programmazione, con il documento unico di programmazione e con i relativi atti.

7.1. Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP

Il Documento Unico di Programmazione (DUP), è stato predisposto dal Consiglio Consortile secondo lo schema dettato dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al D.Lgs. 118/2011).

Sul DUP l'organo di Revisione non ha espresso alcun parere, limitandosi successivamente ad una analisi del documento in questione e rilevando la presenza dei requisiti di coerenza attendibilità e congruità.

7.2. il Dup contiene i seguenti strumenti obbligatori di programmazione di settore che sono coerenti con le previsioni di bilancio



7.2.1. Programma triennale lavori pubblici

Non è presente alcun programma triennale dei lavori pubblici.

7.2.2. Programmazione del fabbisogno del personale

La programmazione del fabbisogno di personale prevista dall'art.39, comma 1 della Legge 449/1997 e dall'art.6 del D.Lgs. 165/2001 è stata approvata con delibera n. 5 del 24 marzo 2017.

Su tale atto l'organo di revisione non ha formulato alcun parere di merito, limitandosi alla presa visione ed all'esame della deliberazione appena sopraccitata.

L'Organo di revisione ritiene che l'atto assicura le esigenze di funzionalità e di ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi.

Il fabbisogno di personale nel triennio 2017/2019, tiene conto dei vincoli disposti per le assunzioni e per la spesa di personale, come da deliberazione Consiglio Consortile, n. 5 del 24 marzo 2017.

7.2.3 Piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa ex art. 16, comma 4 del D.L. 98/2011

Come da deliberazione, n. 4 del 24.03.2017, il Consiglio Consortile ha approvato il proprio strumento di programmazione economico-finanziario. Su tale atto l'organo di Revisione non ha espresso alcun parere, limitandosi a prendere visione della deliberazione appena citata.

7.2.4. Piano triennale delle azioni positive 2017/2019, ex art. 48 D.Lgs n. 198/2006.

Come da deliberazione, n. 3 del 24/03/2017, il Consiglio Consortile ha approvato il piano triennale delle azioni positive.

Su tale atto l'Organo di revisione non ha espresso alcun parere, limitandosi ad una presa visione ed un attento ed approfondito esame.

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2017-2019

A) ENTRATE CORRENTI

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2017-2019, alla luce della manovra disposta dall'ente, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

Entrate Tributarie

L'ente consortile non dispone di entrate tributarie.

Trasferimenti correnti dai Comuni Consorziati

Il gettito dei trasferimenti dei Comuni consorziati è relativo alle quote consortili nella misura di euro 1.188.097,42

Consorzio Cimiteriale tra i Comuni di Arzano Casoria Casavatore

| RIPARTO CONTRIBUTI DOVUTI ANNO 2017 | | | |
|-------------------------------------|----------------|---------------|-----------------------|
| COMUNI | ABITANTI | % | RIPARTO |
| ARZANO | 34.562 | 26,38 | € 300.207,00 |
| CASORIA | 77.731 | 59,32 | € 675.174,78 |
| CASAVATORE | 18.733 | 14,30 | € 162.715,64 |
| Totale | 131.026 | 100,00 | € 1.138.097,42 |

L'Organo di Revisione prende atto che l'ente consortile ha provveduto a predisporre le tariffe per l'anno 2017.

B) SPESE

Spesa per missioni e programmi

La spesa per missioni e programmi è così prevista:

| MISSIONE PROGRAMMA TITOLO | DENOMINAZIONE | | PREVISIONI DEF. 2016 | PREV 2017 | PREV 2018 | PREV 2019 |
|---------------------------------|--|-------------|-------------------------|--------------|--------------|--------------|
| | DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE | | € 245.230,98 | € - | € - | € - |
| MISSIONI | PROGRAMMI | TIT. | | | | |
| 1 - Servizi istituzionali | 1 - Organi istituzionali | 1 | € 37.216,55 | € 30.200,00 | € 30.200,00 | € 30.200,00 |
| | | 2 | € - | € - | € - | € - |
| | 2 - Segreteria generale | 1 | € 264.500,00 | € 207.500,00 | € 208.000,00 | € 208.000,00 |
| | | 2 | € - | € - | € - | € - |
| | 3 - Gestione economica, finanziaria | 1 | € 88.500,00 | € 55.492,34 | € 55.492,34 | € 55.492,34 |
| | | 2 | € - | € - | € - | € - |
| | | 3 | € - | € - | € - | € - |
| | 4 - Gestione entrate tributarie e fiscali | 1 | € - | € - | € - | € - |
| | | 2 | € - | € - | € - | € - |
| | 5 - Beni demaniali, patrimonio | 1 | € - | € - | € - | € - |
| | | 2 | € - | € - | € - | € - |
| | | 3 | € - | € - | € - | € - |
| | 6- Ufficio tecnico | 1 | € 18.797,86 | € 17.500,00 | € 17.500,00 | € 17.500,00 |
| | | 2 | € - | € - | € - | € - |
| | 7- Elezioni, consultazioni, anagrafe | 1 | € - | € - | € - | € - |
| | | 2 | € - | € - | € - | € - |

Consorzio Cimiteriale tra i Comuni di Arzano Casoria Casavatore

| | | | | | | |
|--|---|---|--------------|--------------|--------------|--------------|
| | 8 - Statistica e sist. Informativi | 1 | € - | € - | € - | € - |
| | | 2 | € - | € - | € - | € - |
| | 9 - Assistenza tecnico-amm.va eell | 1 | € - | € - | € - | € - |
| | 10 - Risorse umane | 1 | € - | € - | € - | € - |
| | 11 - Altri Servizi Generali | 1 | € 143.000,00 | € 135.500,00 | € 135.500,00 | € 135.500,00 |
| | | 2 | € - | € - | € - | € - |
| 2 - Giustizia | Totale Missione 1 | | € 552.014,41 | € 446.192,34 | € 446.692,34 | € 446.692,34 |
| | 1 - Uffici giudiziari | 1 | € - | € - | € - | € - |
| | | 2 | € - | € - | € - | € - |
| | Totale Missione 2 | | € - | € - | € - | € - |
| 3 - Ordine pubblico e sicurezza | 1 - Polizia locale e amministrativa | 1 | € - | € - | € - | € - |
| | | 2 | € - | € - | € - | € - |
| | 2- Sistema integrato sicurezza urbana | 1 | € - | € - | € - | € - |
| | | 2 | € - | € - | € - | € - |
| | Totale Missione 3 | | € - | € - | € - | € - |
| 4- Istruzione diritto allo studio | 1- Istruzione prescolastica | 1 | € - | € - | € - | € - |
| | | 2 | € - | € - | € - | € - |
| | 2- Altri ordini istr. non universitaria | 1 | € - | € - | € - | € - |
| | | 2 | € - | € - | € - | € - |
| | 6 - Servizi ausiliari all'istruzione | 1 | € - | € - | € - | € - |
| | 7- Diritto allo studio | 1 | € - | € - | € - | € - |
| | Totale Missione 4 | | € - | € - | € - | € - |
| 5 - Tutela valorizzazione beni, attività culturali | 1- Valorizz. beni int.storico | 1 | € - | € - | € - | € - |
| | | 2 | € - | € - | € - | € - |
| | 2 - Attività culturali, interv sett cultura | 1 | € - | € - | € - | € - |
| | | 2 | € - | € - | € - | € - |

Consorzio Cimiteriale tra i Comuni di Arzano Casoria Casavatore

| | | | | | | |
|--|---|---|-----|-----|-----|-----|
| | Totale Missione 5 | | € - | € - | € - | € - |
| 6 - Politiche giovanili, sport, tempo libero | 1 - Sport tempo libero | 1 | € - | € - | € - | € - |
| | | 2 | € - | € - | € - | € - |
| | 2 - Giovani | 1 | € - | € - | € - | € - |
| | | 2 | € - | € - | € - | € - |
| | Totale Missione 6 | | € - | € - | € - | € - |
| 7 - Turismo | 1 - Sviluppo e valor.turismo | 1 | € - | € - | € - | € - |
| | | 2 | € - | € - | € - | € - |
| | Totale Missione 7 | | € - | € - | € - | € - |
| 8 - Assetto territorio edilizia abitativa | 1 - Urbanistica assetto territorio | 1 | € - | € - | € - | € - |
| | | 2 | € - | € - | € - | € - |
| | 2 - Edilizia residenziale pubblica | 1 | € - | € - | € - | € - |
| | | 2 | € - | € - | € - | € - |
| | Totale Missione 8 | | € - | € - | € - | € - |
| 9 - Sviluppo sostenibile, tutela del territorio e ambiente | 1 - Difesa del suolo | 1 | € - | € - | € - | € - |
| | | 2 | € - | € - | € - | € - |
| | 2 - Tutela, valorizzazione ambiente | 1 | € - | € - | € - | € - |
| | | 2 | € - | € - | € - | € - |
| | 3 - Rifiuti | 1 | € - | € - | € - | € - |
| | | 2 | € - | € - | € - | € - |
| | 4 - Servizio idrico integrato | 1 | € - | € - | € - | € - |
| | | 2 | € - | € - | € - | € - |
| | 5 - Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione | 1 | € - | € - | € - | € - |

Consorzio Cimiteriale tra i Comuni di Arzano Casoria Casavatore

| | | | | | | |
|--|--|---|--------|--------|--------|--------|
| | | 2 | € - | € - | € - | € - |
| | 6 - Tutela, valorizz risorse idriche | 1 | € - | € - | € - | € - |
| | | 2 | € - | € - | € - | € - |
| | 7 - Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni | 1 | € - | € - | € - | € - |
| | | 2 | € - | € - | € - | € - |
| | 8 - Qualità dell'aria riduzione inquin. | 1 | € - | € - | € - | € - |
| | | 2 | € - | € - | € - | € - |
| | Totale Missione 9 | | € - | € - | € - | € - |
| 10 - Trasporti e diritto alla mobilità | 2 - Trasporto Pubblico locale | 1 | € - | € - | € - | € - |
| | | 2 | € - | € - | € - | € - |
| | 5 - Viabilità infrastr. Stradali | 1 | € - | € - | € - | € - |
| | | 2 | € - | € - | € - | € - |
| | Totale Missione 10 | | € - | € - | € - | € - |
| 11 - Soccorso civile | 1- Sistema di protezione civile | 1 | € - | € - | € - | € - |
| | | 2 | € - | € - | € - | € - |
| | 2 - Interventi a seguito calamità nat. | 1 | € - | € - | € - | € - |
| | | 2 | € - | € - | € - | € - |
| | Totale Missione 11 | | € - | € - | € - | € - |
| 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia | 1- Int. per infanzia, minori, asili nido | 1 | € - | € - | € - | € - |
| | | 2 | € - | € - | € - | € - |
| | 2- Interventi per disabilità | 1 | € - | € - | € - | € - |
| | | 2 | € - | € - | € - | € - |
| | 3- Interventi per anziani | 1 | € - | € - | € - | € - |
| | | 2 | € - | € - | € - | € - |
| | 4- Int. soggetti rischio esclusione soc. | 1 | € - | € - | € - | € - |
| | | 2 | € - | € - | € - | € - |

Consorzio Cimiteriale tra i Comuni di Arzano Casoria Casavatore

| | | | | | | |
|--|---|---|----------------|----------------|----------------|----------------|
| | | | - | - | - | - |
| | 5 - Interventi per le famiglie | 1 | € - | € - | € - | € - |
| | 6 - Interventi per diritto alla casa | 1 | € - | € - | € - | € - |
| | 7 - Progr. rete servizi sociosanit-soc. | 1 | € - | € - | € - | € - |
| | 8 - Cooperazione e associazionismo | 1 | € - | € - | € - | € - |
| | 9 - Servizio necroscopico, cimiteriale | 1 | € 1.795.387,58 | € 1.385.553,20 | € 1.220.553,20 | € 1.220.553,20 |
| | | 2 | | | | |
| | Totale Missione 12 | | € 1.795.387,58 | € 1.385.553,20 | € 1.220.553,20 | € 1.220.553,20 |
| | | | | | | |
| 13 - Tutela della salute | 7 - Ulteriori spese sanitarie | 1 | € - | € - | € - | € - |
| | Totale Missione 13 | | € - | € - | € - | € - |
| | | | | | | |
| 14 - Sviluppo economico, competitività | 1 - Industria, PMI e Artigianato | 1 | € - | € - | € - | € - |
| | 2 - Commercio, reti distr, consumatori | 1 | € - | € - | € - | € - |
| | 3 - Ricerca e innovazione | 1 | € - | € - | € - | € - |
| | 4 - Reti, altri servizi di pubblica utilità | 1 | € - | € - | € - | € - |
| | Totale Missione 14 | | € - | € - | € - | € - |
| | | | | | | |
| 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale | 1 - Servizi per sviluppo mercato lavoro | 1 | € - | € - | € - | € - |
| | | 2 | € - | € - | € - | € - |
| | 2 - Formazione professionale | 1 | € - | € - | € - | € - |
| | 3 - Sostegno all'occupazione | 1 | € - | € - | € - | € - |
| | Totale Missione 15 | | € - | € - | € - | € - |

Consorzio Cimiteriale tra i Comuni di Arzano Casoria Casavatore

| | | | | | | |
|---|--|---|----------------|----------------|----------------|----------------|
| 16 - Agricoltura, polit.agroalim, pesca | 1 - Sviluppo sett. agricolo e sist. Aa | 1 | € - | € - | € - | € - |
| | 2 - Caccia e pesca | 1 | € - | € - | € - | € - |
| | Totale Missione 16 | | € - | € - | € - | € - |
| 17 - Energia e divers. fonti energetiche | 1 - Fonti energetiche | 1 | € - | € - | € - | € - |
| | Totale Missione 17 | | € - | € - | € - | € - |
| 18 - Relazioni con auton. territ.e locali | 1 - Relazioni finanz.con altre aut. Terr. | 1 | € - | € - | € - | € - |
| | Totale Missione 18 | | € - | € - | € - | € - |
| 19 - Relazioni internazionali | 1 - Relazioni internazionali e coop. | 1 | € - | € - | € - | € - |
| | Totale Missione 19 | | € - | € - | € - | € - |
| 20 - Fondi e accantonamenti | 1- Fondo di riserva | 1 | € 19.496,86 | € 32.000,00 | € 32.000,00 | € 32.000,00 |
| | 2 - FCDE | 1 | € 16.811,51 | € 19.451,88 | € 23.620,14 | € 23.620,14 |
| | 3 - Altri fondi | 1 | € - | € - | € - | € - |
| | Totale Missione 20 | | € 36.308,37 | € 51.451,88 | € 55.620,14 | € 55.620,14 |
| 50 - Debito pubblico | 1 - Quota interessi amm. Mutui e PO | | € - | € - | € - | € - |
| | 2 - Quota capit mutui cassa DP | 4 | € - | € - | € - | € - |
| | Totale Missione 50 | | € - | € - | € - | € - |
| 60 - Anticipazioni finanziarie | 1- Restituzione antic.tesoreria | 5 | € - | € - | € - | € - |
| | Totale Missione 60 | | € - | € - | € - | € - |
| 99 - Servizi per conto terzi | 1- Servizi per conto terzi e partite di giro | 7 | € 594.489,30 | € 544.489,30 | € 544.489,30 | € 544.489,30 |
| | Totale Missione 99 | | € 594.489,30 | € 544.489,30 | € 544.489,30 | € 544.489,30 |
| | TOTALE SPESA MISSIONI | | € 2.978.199,66 | € 2.427.686,72 | € 2.267.354,98 | € 2.267.354,98 |
| | TOTALE GENERALE SPESA | | € 3.223.430,64 | € 2.427.686,72 | € 2.267.354,98 | € 2.267.354,98 |

Spese di personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente prevista per gli esercizi 2017-2019, tiene conto della programmazione del fabbisogno del personale, della volontà manifestata dal Consiglio Consortile, come da delibera, n.5 del 24.03.2017, di non avere esigenza di incremento dei livelli occupazionali e allo stesso tempo si riscontra che dalla verifica effettuata non c'è esubero di personale dipendente ma una esigenza di riequilibrio futuro circa la parità di genere.

Spese per incarichi di collaborazione autonoma (art. 46 D.L. 25 giugno 2008, n. 112 – conv. nella Legge 133/2008)

L'importo di € 44.500,00 si riferisce a spese per supporto tecnico e a spese per consulenza legale strettamente necessarie per garantire il regolare funzionamento dell'attività dell'ente consortile. Inoltre l'Ente procede con regolarità all'affissione all'albo degli incarichi conferiti, indicandone le finalità, i rispettivi percettori e l'ammontare del compenso stabilito.

Spese per acquisto beni e servizi

La previsione di spesa contempla diverse tipologie quali smaltimento rifiuti ordinari e cimiteriali speciali, servizi di pulizia degli ambienti di lavoro, manutenzione ordinaria e straordinaria delle aree verdi, manutenzione degli impianti di illuminazione di lampade votive perpetue ed occasionali con il rispetto del vincolo di spesa alle esigenze di regolare funzionamento dei servizi erogati.

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

La dimostrazione della quota accantonata a FCDE nel bilancio 2017-2019 è evidenziata nei prospetti che seguono per singola tipologia di entrata. Il FCDE è determinato applicando all'importo complessivo degli stanziamenti di ciascuna delle entrate una percentuale pari al complemento a 100 delle medie calcolate.

I calcoli sono stati effettuati applicando al rapporto tra gli incassi in c/competenza e gli accertamenti degli ultimi 5 esercizi, il metodo della media semplice relativi ai titoli I, II e III delle entrate e dei residui iniziali 2012-2016.

Fondo di riserva di competenza

La consistenza del fondo di riserva ordinario previsto:

anno 2017 - euro 32.000,00 pari allo 1,32 % delle spese correnti;

anno 2018 - euro 32.000,00 pari allo 1,41 % delle spese correnti;

anno 2019 - euro 32.000,00 pari allo 1,41 % delle spese correnti;

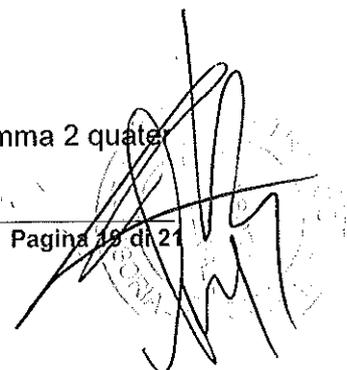
rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del TUEL ed in quelli previsti dal regolamento di contabilità.

Fondi per spese potenziali

Per tali spese non sono previsti accantonamenti.

Fondo di riserva di cassa

La consistenza del fondo di riserva di cassa rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL.



SPESA IN CONTO CAPITALE

L'ammontare della spesa in c/capitale è pari a:

€ 225.000 per l'anno 2017,
€ 85.000 per l'anno 2018,
€ 85.000 per l'anno 2019.

è pareggiata dalle entrate ad essa destinata nel rispetto delle specifiche destinazioni di legge così come dimostrato al punto riguardante le verifiche degli equilibri.

Limitazione acquisto immobili

Non sono previste spese a tale titolo.

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

L'organo di Revisione a conclusione delle verifiche espone nei punti precedenti osserva:

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

- 1) Congrua le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:
 - delle risultanze delle previsioni definitive 2016;
 - della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL.

A tal uopo è doveroso da parte dell'organo di Revisione evidenziare come l'ammontare della spesa prevista per i compensi dei revisori dei conti sia insufficiente e manifesta una parziale applicazione della normativa in vigore (D.M. 20/5/2005). Ciò chiarito e precisato si raccomanda al Consiglio Consortile di provvedere, con la massima sollecitudine, ad eliminare l'anomalia, onde evitare, in funzione di autotutela, l'apertura di un probabile contenzioso da dirimersi poi presso gli organi competenti.

b) Riguardo alle previsioni di cassa

Le previsioni di cassa sono attendibili in relazione all'esigibilità dei residui attivi e delle entrate di competenza.

c) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

L'organo di revisione richiede il rispetto dei termini per l'invio dei dati relativi al bilancio di previsione entro trenta giorni dalla sua approvazione alla banca dati delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 13 della Legge 31 dicembre 2009, n. 196, compresi i dati aggregati per voce del piano dei conti integrato.

CONCLUSIONI

In relazione alle motivazioni specificate nel presente parere, richiamato l'articolo 239 del TUEL e tenuto conto:

- della presa visione del DUP e della Nota di aggiornamento;
- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario;
- delle variazioni rispetto all'anno precedente.

L'organo di Revisione:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL e dalle norme del D.Lgs. n.118/2001 e dai principi contabili applicati n.4/1 e n. 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;
- ha raccomandato al Consiglio Consortile di eliminare e/o di correggere gli errori nella determinazione dei compensi per i componenti il Collegio dei Revisori, una volta constatata e riscontrata la parziale applicazione della normativa vigente. (D.M.20/5/2005)
- ha evidenziato che l'ammontare dei residui presunti al termine dell'esercizio precedente quello a cui si riferisce il Bilancio di Previsione pluriennale 2017/2019, è pari ad € 5.967.204,04. Essendo tale importo molto elevato, si raccomanda il Consiglio Consortile, di intervenire, con la massima sollecitudine, presso i Comuni consorziati che hanno accumulato una situazione debitoria così preoccupante.

Ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2017-2019 e sui documenti allegati.

L'ORGANO DI REVISIONE

