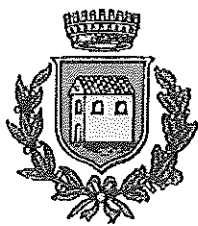


CONSORZIO CIMITERIALE TRA I COMUNI DI



CASORIA



ARZANO



CASAVATORE

Prot. SP2
DSC 11/07/2020

Provincia di NAPOLI

Relazione dell'organo di revisione

- sulla proposta di deliberazione del consiglio Consortile del rendiconto della gestione
- sullo schema di rendiconto

Anno 2019

IL REVISORE UNICO

Consorzio Cimiteriale tra i Comuni di
Casoria Arzano Casavatore

Il Revisore Unico

Verbale n. ____ del _____

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019

Il Revisore Unico nei giorni 30 giugno, 3 e 13 luglio ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2018, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione del Consiglio Consortile del rendiconto della gestione 2019 operando ai sensi e nel rispetto:

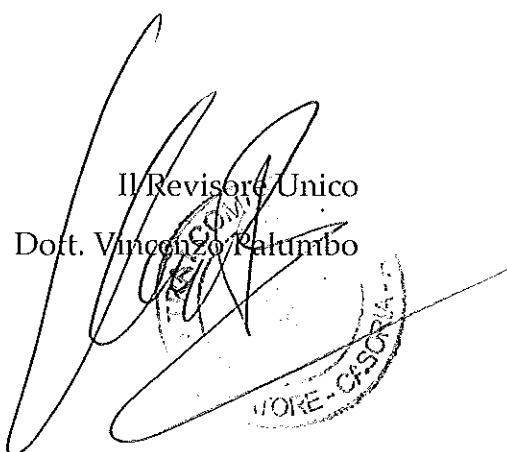
- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto Consortile e del regolamento di contabilità armonizzato;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

approva e presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione del consiglio consortile n° 2 del 23.06.2020 del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2019 del Consorzio Cimiteriale tra i Comuni di Casoria, Arzano e Casavatore che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Arzano lì 13/07/2020

Il Revisore Unico
Dott. Vincenzo Palumbo



INTRODUZIONE

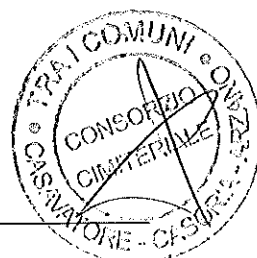
Il sottoscritto dott. Vincenzo Palumbo revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 1/2018

♦ ricevuta la proposta di delibera del Consiglio Consortile e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvata con delibera n. 2 del 23/06/2020, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Conto economico
- c) Stato patrimoniale;

e corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
 - la delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
 - il conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
 - il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
 - il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
 - il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
 - il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
 - il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
 - l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
 - l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, tali documenti contabili sono allegati al rendiconto della gestione qualora non integralmente pubblicati nei siti internet indicati nell'elenco;
 - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
 - il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);
 - l'inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
 - la certificazione rispetto obiettivi anno 2019 del saldo di finanza pubblica;
- ♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2019;
- ♦ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ♦ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ♦ visto il D.lgs. 118/2011;
- ♦ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2018;
- ♦ visto il regolamento di contabilità approvato con verbale dell'Assemblea dei Sindaci nella seduta del 27.04.2018;



TENUTO CONTO CHE

- ♦ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ♦ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ♦ non risultano variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dal Consiglio Consortile, dal responsabile del servizio finanziario e dal Direttore,

RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2019.

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

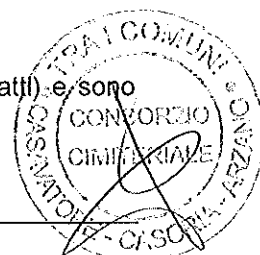
Il Revisore Unico ha verificato utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione degli organi ed ai compensi (non applicabile per il Consorzio);
- che non vi sono debiti fuori bilancio;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto del Consiglio Consortile n° 1 del 23/06/2020 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- che l'ente ha adempiuto agli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta e degli obblighi contributivi;

Gestione Finanziaria

Il Revisore Unico, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

- risultano emesse n. 334 reversali e n. 538 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi (e/o contratti) e sono regolarmente estinti;
- non si è ricorso all'anticipazione di tesoreria;



- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del TUEL e al 31/12/2017 risultano **parzialmente** reintegrati;
- l'agente contabile Tesoriere dell'Ente SOGERT SPA, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, ha reso il conto della gestione entro il 30 gennaio 2020, allegando i documenti previsti;

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2019 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

| | |
|-------------------------------------------------------------------|-----------|
| Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2019 (da conto del Tesoriere) | 71.438,62 |
| Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili) | 71.438,62 |

L'andamento della consistenza del fondo di cassa complessivo nell'ultimo triennio è il seguente:

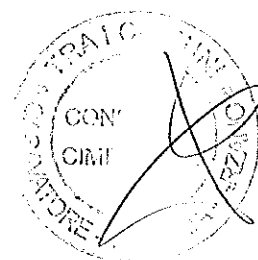
| 2016 | 2017 | 2018 | 2019 |
|------------|------------|------------|-----------|
| 290.917,96 | 244.081,60 | 249.541,37 | 71.438,62 |
| | | | |
| | | | |

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

| | | GESTIONE | | |
|-------------------------------|-----|------------|--------------|--------------|
| | | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALE |
| Fondo di cassa al 1° gennaio | | | | 103.037,21 |
| RISCOSSIONI | (+) | 774.207,75 | 1.486.542,22 | 2.260.749,97 |
| PAGAMENTI | (-) | 202.264,80 | 2.090.083,76 | 2.292.348,56 |
| | | | | |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 71.438,62 |

Tempestività pagamenti

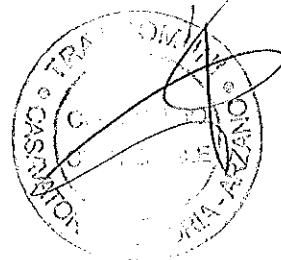
L'ente **ha** adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'articolo 183, comma 8 del Tuel.



EQUILIBRI CORRENTE / CAPITALE

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI/IMPUTATI ALL'ESERCIZIO) |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|---------------------------------------------------------------------|
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti | (+) | 0,00 |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | 0,00 |
| B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 | (+) | 1.673.568,10 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti | | 0,00 |
| C) Entrate Titolo 4.02.05 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (+) | 0,00 |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti | (-) | 1.455.358,69 |
| D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) | (-) | 43.641,10 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale | (-) | 0,00 |
| E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | 0,00 |
| F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammortato dei mutui e prestiti obbligazionari | (-) | 0,00 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti | | 0,00 |
| F2) Fondo anticipazioni di liquidità | (-) | 0,00 |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2) | | 174.526,31 |
| ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL' | | |
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti | (+) | 0,00 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti | | 0,00 |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | 0,00 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti | | 0,00 |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | 0,00 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (+) | 0,00 |
| O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M) | | 174.526,31 |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio 2019 | (-) | 17.634,45 |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio | (-) | 0,00 |
| O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE | (-) | 156.893,65 |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) | (-) | 341.335,93 |
| O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE | | -184.642,07 |

In merito all'equilibrio complessivo di parte corrente, si evidenzia che l'accantonamento nel risultato di amministrazione del 5% dei residui attivi di cui al titolo II pari ad Euro 341.335,93 ha procurato un segno negativo all'equilibrio generale di parte corrente.



| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO) |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|---------------------------------------------------------------------|
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento | (+) | 0,00 |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (di entrata) | (+) | 63.251,05 |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | (+) | 1.255.116,25 |
| C) Entrate Titolo 4.02.05 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) | 0,00 |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | 0,00 |
| G1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti | (-) | 0,00 |
| G2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (-) | 0,00 |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie | (-) | 0,00 |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese d'investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | 0,00 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (-) | 0,00 |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale | (-) | 527.658,63 |
| UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa) | (-) | 632.632,34 |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie | (-) | 0,00 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale | (+) | 0,00 |
| Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1)=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E) | | 17.679,06 |
| Z1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio 2019 | (-) | 0,00 |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio | (-) | 0,00 |
| Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE | | 17.679,06 |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) | (-) | 0,00 |
| Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE | | 17.679,06 |

Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019

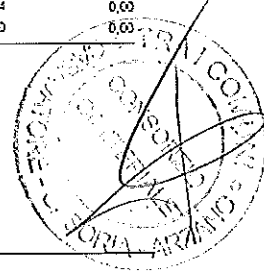
Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D. Lgs.118/2011 per rendere evidente all'organo consiliare la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2019-2020-2021 di riferimento.

La composizione del FPV finale 31/12/2019 è la seguente:

| Totale Generale | ATTUALE | | |
|-----------------|--------------|------------|------------|
| | Utilizzo FPV | 63.251,05 | 0,00 |
| | Fondo Spesa | 0,00 | 0,00 |
| | VARIAZIONI | | |
| | Utilizzo FPV | 0,00 | 635.632,34 |
| | Fondo Spesa | 635.632,34 | 0,00 |
| | FINALE | | |
| | Utilizzo FPV | 63.251,05 | 635.632,34 |
| | Fondo Spesa | 635.632,34 | 0,00 |



Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un **avanzo** di Euro 6.473.370,52 come risulta dai seguenti elementi:

| | | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALE |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|--------------|--------------|--------------|
| Fondo di cassa al 1° gennaio | | | | 103.037,21 |
| RISCOSSIONI | (+) | 774.207,75 | 1.486.542,22 | 2.260.749,97 |
| PAGAMENTI | (-) | 202.264,80 | 2.090.583,76 | 2.292.848,56 |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 71.436,62 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | (-) | | | 0,00 |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 71.436,62 |
| RESIDUI ATTIVI | (+) | 6.159.276,00 | 1.602.772,10 | 7.962.048,10 |
| di cui derivanti da accantonamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze | | | | 0,00 |
| RESIDUI PASSIVI | (-) | 97.020,40 | 213.603,53 | 310.623,93 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI | (-) | | | 43.641,10 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE | (-) | | | 632.629,64 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A) | (=) | | | 6.846.392,05 |

| Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2019 | | | |
|-------------------------------------------------------------------|--|--|--------------|
| Parte accantonata | | | |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2019 | | | 21.635,60 |
| Fondo anticipazioni liquidità | | | 0,00 |
| Fondo perdite società partecipate | | | 0,00 |
| Fondo contenzioso | | | 10.000,00 |
| Altri accantonamenti | | | 341.335,93 |
| Totale parte accantonata (B) | | | 373.021,53 |
| Parte vincolata | | | |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | | | 0,00 |
| Vincoli derivanti da trasferimenti | | | 0,00 |
| Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui | | | 0,00 |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente | | | 0,00 |
| Altri vincoli | | | 0,00 |
| Totale parte vincolata (C) | | | 0,00 |
| Parte destinata agli investimenti | | | |
| Totale destinata agli investimenti (D) | | | 0,00 |
| Totale parte disponibile (E=A-B-C-D) | | | 6.473.370,52 |

Si prende atto che come richiesto dal consiglio consortile nel verbale della seduta consiliare del 23.06.2020, l'ufficio finanziario dell'Ente ha provveduto ad accantonare nella voce "altri accantonamenti", l'importo di Euro 341.335,93 pari al 5% dell'ammontare dei residui attivi di cui al titolo II.

- b) Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

| EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE | | | |
|--------------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| | 2017 | 2018 | 2019 |
| Risultato di amministrazione (+/-) | 6.371.962,81 | 6.652.891,04 | 6.846.392,05 |
| di cui: | | | |
| a) Parte accantonata | 29.451,88 | 86.499,59 | 373.021,53 |
| b) Parte vincolata | 235.358,66 | 53.000,00 | |
| c) Parte destinata a investimenti | | | |
| e) Parte disponibile (+/-) * | 6.107.152,27 | 6.513.391,45 | 6.473.370,52 |

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2019 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto di Consiglio Consortile n° 1 del 23.04.2020 munito del parere dell'Organo di revisione.

Il riaccertamento dei residui attivi e passivi è stato effettuato dal Direttore con determinazione n° 94 del 16/04/2020.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

| | iniziali | riscossi - pagati | VARIAZIONI | FINALI |
|-----------------|---------------|-------------------|------------|--------------|
| Residui attivi | 10.366.443,02 | 2.260.749,97 | 143.644,95 | 7.962.048,10 |
| Residui passivi | 3.583.484,20 | 2.292.348,56 | 980.511,71 | 310.623,93 |

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato adeguatamente motivato:

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;
- indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

Per la determinazione del F.C.D.E. l'Ente ha utilizzato il:

- **Metodo semplificato** (N.B. ultimo esercizio di applicazione rif. Principio contabile 4/2) secondo il seguente prospetto:

| | | | | | | | |
|--|---------------------------------------------------------------|--------------|--------------|--------------|-----------|-----------|-------|
| | TOTALE GENERALE | 1.781.907,50 | 6.159.276,00 | 7.941.183,50 | 21.685,60 | 21.685,60 | 0,27 |
| | DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C-CAPITALE | 962.559,64 | 0,00 | 962.559,64 | 0,00 | 0,00 | -0,00 |
| | DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE | 819.347,85 | 6.159.276,00 | 6.978.623,85 | 21.685,60 | 21.685,60 | 0,31 |

| COMPOSIZIONE FONDO SVALUTAZIONE CREDITI | TOTALE CREDITI | FONDO SVALUTAZIONE CREDITI |
|----------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|----------------------------|
| RESIDUI ATTIVI NEL CONTO DEL BILANCIO | 7.941.183,50 | 21.685,60 |
| CREDITI STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO | 0,00 | 0,00 |
| ACCERTAMENTI IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A QUELLO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE | 7.941.183,50 | 21.685,60 |

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato:

- 1) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 2) L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto;

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 10.000,00 determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

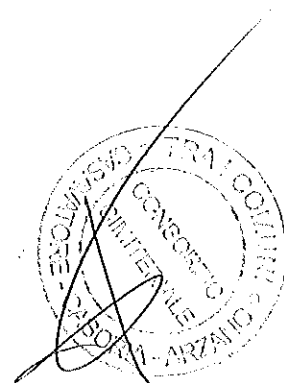
Altri fondi e accantonamenti

E' stata accantonata in via prudenziale l'ulteriore somma di Euro 341.335,93 pari al 5% dell'ammontare dei residui attivi di cui al titolo II relativo al mancato trasferimento pluriennale delle quote consortili ordinarie a carico dei Comuni. Detto accantonamento è stato deliberato dal Consiglio Consortile nella seduta del 23.06.2020, tenuto conto della precedente relazione di questo organo di revisione che chiedeva appunto l'accantonamento nel risultato di amministrazione.

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano **essere** equivalenti.

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.



ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate per recupero evasione tributaria: L'Ente non dispone di entrate tributarie.

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macroaggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

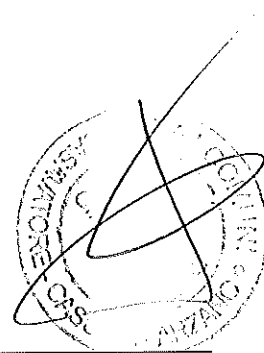
| Macroaggregati | | rendiconto 2018 | rendiconto 2019 |
|----------------|-------------------------------------------|---------------------|---------------------|
| 101 | redditi da lavoro dipendente | 387.457,51 | 401.980,85 |
| 102 | imposte e tasse a carico ente | 41.278,27 | 54.312,99 |
| 103 | acquisto beni e servizi | 719.956,04 | 833.408,23 |
| 104 | trasferimenti correnti | 24.740,61 | 25.000,00 |
| 105 | trasferimenti di tributi | | |
| 106 | fondi perequativi | | |
| 107 | interessi passivi | | |
| 108 | altre spese per redditi di capitale | | |
| 109 | rimborsi e poste correttive delle entrate | | |
| 110 | altre spese correnti | 90.070,22 | 124.744,86 |
| TOTALE | | 1.263.502,65 | 1.439.446,93 |

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2019, ha rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2019 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater (o comma 562 per i Comuni non soggetti al patto di stabilità) della Legge 296/2006.



| | Media 2011/2013 | rendiconto |
|-------------------------------------------------------------|----------------------------------------|-------------------|
| | 2008 per enti non soggetti al patto | 2019 |
| Spese macroaggregato 101 | 416.642,69 | 401.980,85 |
| Spese macroaggregato 103 | | |
| Irap macroaggregato 102 | 64.275,48 | 54.312,99 |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo | | |
| Altre spese: da specificare..... | | |
| Altre spese: da specificare..... | | |
| Altre spese: da specificare..... | | |
| Totale spese di personale (A) | 480.918,17 | 456.293,84 |
| (-) Componenti escluse (B) | | |
| (-) Altre componenti escluse: | | |
| di cui rinnovi contrattuali | | |
| (=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B | 480.918,17 | 456.293,84 |
| (ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562 | | |

L'organo di revisione ha accertato che gli istituti contrattuali previsti dall'accordo decentrato sono improntati ai criteri di premialità, riconoscimento del merito e della valorizzazione dell'impegno e della qualità della prestazione individuale del personale nel raggiungimento degli obiettivi programmati dall'ente come disposto dall'art. 40 bis del D.Lgs. 165/2001 e che le risorse previste dall'accordo medesimo sono compatibili con la programmazione finanziaria del comune, con i vincoli di bilancio ed il rispetto dei vincoli di finanza pubblica.

L'organo di revisione ha accertato che le risorse variabili di cui all'art. 15, c. 2 e 5, del CCNL 1999, sono state destinate per l'archiviazione delle pratiche necroscopiche e per il recupero somme relative ai morosi nonché a piccole manutenzioni ordinarie cimiteriali il tutto di concerto con le OO.SS. E' auspicabile una verifica delle norme regolamentari inerenti al personale ed allo staff dirigenziale.

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Ente, avendo provveduto ad approvare il bilancio di previsione 2019-2021 entro i termini stabiliti dalla legge e avendo raggiunto l'obiettivo sul pareggio dei saldi di bilancio, non è tenuto, ai sensi dell'art. 21- bis del D.L. 50/2017, convertito in Legge 96/2017, al rispetto dei seguenti vincoli di cui art. 6 D.L. 8/2010:

- spese per studi ed incarichi di consulenza (comma 7);
- per attività di formazione (comma 13)

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei suddetti vincoli:

- Spese per incarichi di collaborazione autonoma – studi e consulenza

CONTO ECONOMICO

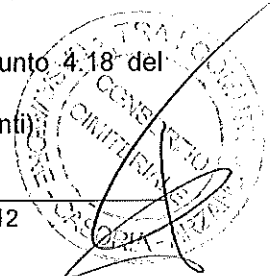
Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria (attraverso la matrice di correlazione di Arconet) e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica.

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3.

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti).





Conto Economico

CONS. CIMITERIALE CASORIA ARZANO CASAVATORE

Esercizio: 2019

| CONTO ECONOMICO | | Importo 2019 | Importo 2018 |
|----------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|
| A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE | | | |
| 1 | Proventi da tributi | 0,00 | 0,00 |
| 2 | Proventi da fondi perequativi | 0,00 | 0,00 |
| 3 | Proventi da trasferimenti e contributi | 988.103,40 | 1.117.877,24 |
| a | Proventi da trasferimenti correnti | 988.103,40 | 1.117.877,24 |
| b | Quota annuale di contributi agli investimenti | 0,00 | 0,00 |
| c | Contributi agli investimenti | 0,00 | 0,00 |
| 4 | Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici | 1.871.768,95 | 626.651,64 |
| a | Proventi derivanti dalla gestione dei beni | 1.249.696,25 | 0,00 |
| b | Ricavi della vendita di beni | 244.883,50 | 267.629,89 |
| c | Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi | 377.189,20 | 359.021,75 |
| 5 | Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-) | 0,00 | 0,00 |
| 6 | Variazione dei lavori in corso su ordinazione | 0,00 | 0,00 |
| 7 | Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni | 0,00 | 0,00 |
| 8 | Altri ricavi e proventi diversi | 27.500,00 | 31.033,55 |
| TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A) | | 2.887.372,35 | 1.775.562,43 |
| B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE | | | |
| 9 | Acquisto di materie prime e/o beni di consumo | 33.360,28 | 41.717,35 |
| 10 | Prestazioni di servizi | 783.037,85 | 783.161,30 |
| 11 | Utilizzo beni di terzi | 0,00 | 0,00 |
| 12 | Trasferimenti e contributi | 25.000,00 | 24.740,61 |
| a | Trasferimenti correnti | 25.000,00 | 24.740,61 |
| b | Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb. | 0,00 | 0,00 |
| c | Contributi agli investimenti ad altri soggetti | 0,00 | 0,00 |
| 13 | Personale | 417.932,61 | 404.606,41 |
| 14 | Ammortamenti e svalutazioni | 397.272,62 | 454.072,86 |
| a | Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali | 5.473,68 | 5.473,68 |
| b | Ammortamenti di immobilizzazioni materiali | 383.964,79 | 377.099,59 |
| c | Altre svalutazioni delle immobilizzazioni | 0,00 | 0,00 |
| d | Svalutazione dei crediti | 7.834,45 | 71.499,59 |
| 15 | Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-) | 0,00 | 0,00 |
| 16 | Accantonamenti per rischi | 338.335,93 | 0,00 |
| 17 | Altri accantonamenti | 0,00 | 15.000,00 |
| 18 | Oneri diversi di gestione | 124.744,86 | 106.224,33 |
| TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B) | | 2.117.684,55 | 1.809.522,86 |
| DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B) | | 769.687,80 | -33.960,43 |
| C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI | | | |
| Proventi finanziari | | | |
| 19 | Proventi da partecipazioni | 0,00 | 0,00 |
| a | da società controllate | 0,00 | 0,00 |
| b | da società partecipate | 0,00 | 0,00 |
| c | da altri soggetti | 0,00 | 0,00 |
| 20 | Altri proventi finanziari | 0,00 | 0,00 |
| Totale proventi finanziari | | 0,00 | 0,00 |
| Oneri finanziari | | | |
| 21 | Interessi ed altri oneri finanziari | 0,00 | 0,00 |
| a | Interessi passivi | 0,00 | 0,00 |
| b | Altri oneri finanziari | 0,00 | 0,00 |
| Totale oneri finanziari | | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C) | | 0,00 | 0,00 |
| D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE | | | |
| 22 | Rivalutazioni | 0,00 | 0,00 |
| 23 | Svalutazioni | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE RETTIFICHE (D) | | 0,00 | 0,00 |
| E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI | | | |
| Proventi straordinari | | | |
| 24 | Proventi straordinari | | |
| a | Proventi da permessi di costruire | 0,00 | 0,00 |
| b | Proventi da trasferimenti in conto capitale | 0,00 | 0,00 |
| c | Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo | 76.460,55 | 50.160,53 |
| d | Plusvalenze patrimoniali | 0,00 | 0,00 |
| e | Altri proventi straordinari | 0,00 | 0,00 |
| Totale proventi straordinari | | 76.460,55 | 50.160,53 |
| Oneri straordinari | | | |
| 25 | Oneri straordinari | | |
| a | Trasferimenti in conto capitale | 0,00 | 0,00 |
| b | Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo | 8.247,36 | 70.305,72 |
| c | Minusvalenze patrimoniali | 0,00 | 0,00 |
| d | Altri oneri straordinari | 0,00 | 0,00 |
| Totale oneri straordinari | | 8.247,36 | 70.305,72 |
| TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E) | | 68.213,19 | -20.145,19 |
| RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E) | | 837.900,99 | -54.165,62 |
| 26 | Imposte | 26.058,66 | 39.229,00 |
| 27 | RISULTATO DELL'ESERCIZIO | 811.842,33 | -93.394,62 |

STATO PATRIMONIALE

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I prospetti riguardanti l'inventario e lo stato patrimoniale al 1° gennaio dell'esercizio di avvio della nuova contabilità, riclassificati e rivalutati, con l'indicazione delle differenze di rivalutazione, sono allegati al rendiconto e saranno oggetto di approvazione del Consiglio in sede di approvazione del rendiconto dell'esercizio di avvio della contabilità economico patrimoniale, unitariamente ad un prospetto che evidenzia il raccordo tra la vecchia e la nuova classificazione.

Per tutti gli enti

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

ATTIVO

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3 i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente *ha* terminato le procedure di valutazione dei cespiti rispetto ai nuovi criteri stabiliti dal principio 4/2.

L'ente *si è dotato* di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: *esistono* / rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente *ha* effettuato la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri I criterio indicati al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

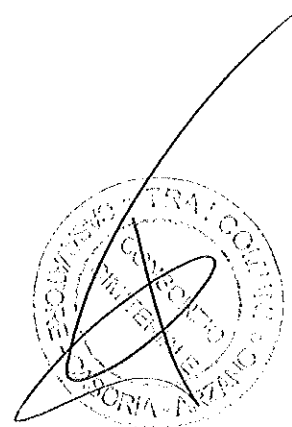
Crediti

È stata verificata la conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3, nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

Il fondo svalutazione crediti pari è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

In contabilità economico-patrimoniale, sono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria e, in corrispondenza di questi ultimi, deve essere iscritto in contabilità economico-patrimoniale un fondo pari al loro ammontare, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3.

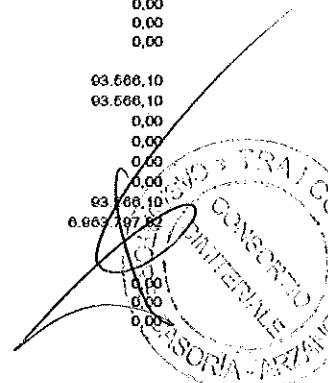
L'Organo di revisione ha verificato la conciliazione tra residui attivi del conto del bilancio e i crediti.



**Stato Patrimoniale - Attivo**

CONS. CIVITILE CASORIA ARZANO CASAVATORE

| STATO PATRIMONIALE (ATTIVO) | | Importo 2019 | Importo 2018 |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE | | | |
| 1 | | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A) | | 0,00 | 0,00 |
| B) IMMOBILIZZAZIONI | | | |
| I Immobilizzazioni immateriali | | | |
| 1 | costi di impianto e di ampliamento | 0,00 | 0,00 |
| 2 | costi di ricerca sviluppo e pubblicità | 0,00 | 0,00 |
| 3 | diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno | 0,00 | 0,00 |
| 4 | concessioni, licenze, marchi e diritti simili | 0,00 | 0,00 |
| 6 | avviamento | 0,00 | 0,00 |
| 6 | immobilizzazioni in corso ed acconti | 0,00 | 0,00 |
| 9 | altre | 16.421,04 | 21.894,72 |
| Totale immobilizzazioni immateriali | | 16.421,04 | 21.894,72 |
| II Immobilizzazioni materiali (3) | | | |
| 1 | Beni demaniali | 11.467.266,62 | 11.405.372,00 |
| 1.1 | Terreni | 0,00 | 0,00 |
| 1.2 | Fabbricati | 11.467.266,62 | 11.405.372,00 |
| 1.3 | Infrastrutture | 0,00 | 0,00 |
| 1.9 | Altri beni demaniali | 0,00 | 0,00 |
| III 2 | Altre immobilizzazioni materiali (3) | 141.711,93 | 138.018,06 |
| 2.1 | Terreni | 0,00 | 0,00 |
| a | di cui in leasing finanziario | 0,00 | 0,00 |
| 2.2 | Fabbricati | 0,00 | 0,00 |
| a | di cui in leasing finanziario | 0,00 | 0,00 |
| 2.3 | Impianti e macchinari | 141.711,93 | 138.018,06 |
| a | di cui in leasing finanziario | 0,00 | 0,00 |
| 2.4 | Attrezzature industriali e commerciali | 0,00 | 0,00 |
| 2.5 | Mezzi di trasporto | 0,00 | 0,00 |
| 2.6 | Macchine per ufficio e hardware | 0,00 | 0,00 |
| 2.7 | Mobili e arredi | 0,00 | 0,00 |
| 2.8 | Infrastrutture | 0,00 | 0,00 |
| 2.99 | Altri beni materiali | 0,00 | 0,00 |
| 3 | Immobilizzazioni in corso ed acconti | 78.075,35 | 0,00 |
| Totale immobilizzazioni materiali | | 11.687.083,90 | 11.543.390,06 |
| TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B) | | 11.703.504,94 | 11.565.284,78 |
| C) ATTIVO CIRCOLANTE | | | |
| I | Rimanenze | 0,00 | 0,00 |
| Totale rimanenze | | 0,00 | 0,00 |
| II | Crediti (2) | | |
| 1 | Crediti di natura tributaria | 9.372,33 | 0,00 |
| a | Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità | 0,00 | 0,00 |
| b | Altri crediti da tributi | 9.372,33 | 0,00 |
| c | Crediti da Fondi perequativi | 0,00 | 0,00 |
| 2 | Crediti per trasferimenti e contributi | 6.836.083,62 | 6.508.964,15 |
| a | verso amministrazioni pubbliche | 6.826.718,62 | 6.508.964,15 |
| b | imprese controllate | 0,00 | 0,00 |
| c | imprese partecipate | 0,00 | 0,00 |
| d | verso altri soggetti | 9.345,00 | 0,00 |
| 3 | Verso clienti ed utenti | 1.078.747,15 | 338.077,18 |
| 4 | Altri Crediti | 25.551,73 | 27.190,19 |
| a | verso l'erario | 0,00 | 0,00 |
| b | per attività svolta per terzi | 0,00 | 0,00 |
| c | altri | 25.551,73 | 27.190,19 |
| Totale crediti | | 7.949.734,83 | 6.870.231,52 |
| III | ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI | | |
| 1 | partecipazioni | 0,00 | 0,00 |
| 2 | altri titoli | 0,00 | 0,00 |
| Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi | | 0,00 | 0,00 |
| IV | DISPONIBILITA' LIQUIDE | | |
| 1 | Conto di tesoreria | 71.438,62 | 93.566,10 |
| a | Istituto tesoriere | 71.438,62 | 93.566,10 |
| b | presso Banca d'Italia | 0,00 | 0,00 |
| 2 | Altri depositi bancari e postali | 0,00 | 0,00 |
| 3 | Denaro e valori in cassa | 0,00 | 0,00 |
| 4 | Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente | 0,00 | 0,00 |
| Totale disponibilità liquide | | 71.438,62 | 93.566,10 |
| TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C) | | 8.021.173,45 | 6.963.797,62 |
| D) RATEI E RISCONTI | | | |
| 1 | Ratei attivi | 0,00 | 0,00 |
| 2 | Risconti attivi | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE RATEI E RISCONTI (D) | | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE DELL'ATTIVO | | 19.724.678,39 | 18.529.082,40 |



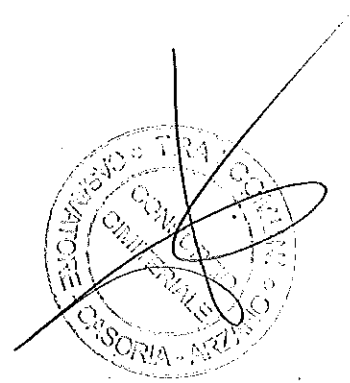
Disponibilità liquide

Disponibilità liquide
È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2019 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere.

PASSIVO

Patrimonio netto

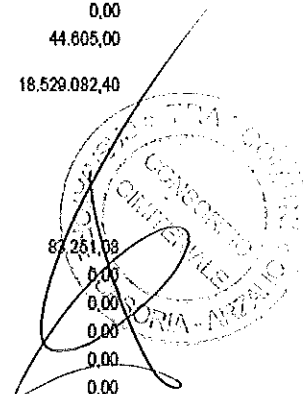
La variazione del netto patrimoniale trova questa conciliazione con il risultato economico dell'esercizio.



**Stato Patrimoniale - Passivo**

CONS. CIMITERIALE CASORIA ARZANO CASAVATORE

| STATO PATRIMONIALE (PASSIVO) | | Importo 2019 | Importo 2018 |
|-----------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| A) PATRIMONIO NETTO | | | |
| I | Fondo di dotazione | 6.218.125,20 | 6.311.460,78 |
| II | Riserve | 11.042.726,00 | 11.042.726,00 |
| a | da risultato economico di esercizi precedenti | 476.429,38 | 537.354,00 |
| b | da capitale | 0,00 | 0,00 |
| c | da permessi di costruire | 0,00 | 0,00 |
| d | riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali | 11.466.296,62 | 11.405.372,00 |
| e | altre riserve indisponibili | 0,00 | 0,00 |
| III | Risultato economico dell'esercizio | 811.842,33 | -93.335,68 |
| TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) | | 18.072.693,53 | 18.160.851,20 |
| B) FONDI PER RISCHI ED ONERI | | | |
| 1 | per trattamento di quiescenza | 0,00 | 0,00 |
| 2 | per imposte | 0,00 | 0,00 |
| 3 | altri | 351.335,93 | 15.000,00 |
| TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B) | | 351.335,93 | 15.000,00 |
| C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO | | | |
| TOTALE T.F.R. (C) | | 0,00 | 0,00 |
| D) DEBITI (1) | | | |
| 1 | Debiti da finanziamento | 0,00 | 0,00 |
| a | prestiti obbligazionari | 0,00 | 0,00 |
| b | v/ altre amministrazioni pubbliche | 0,00 | 0,00 |
| c | verso banche e tesoriere | 0,00 | 0,00 |
| d | verso altri finanziatori | 0,00 | 0,00 |
| 2 | Debiti verso fornitori | 181.152,30 | 114.807,31 |
| 3 | Acconti | 0,00 | 0,00 |
| 4 | Debiti per trasferimenti e contributi | 1.758,28 | 0,00 |
| a | enti finanziati dal servizio sanitario nazionale | 0,00 | 0,00 |
| b | altre amministrazioni pubbliche | 0,00 | 0,00 |
| c | imprese controllate | 0,00 | 0,00 |
| d | imprese partecipate | 0,00 | 0,00 |
| e | altri soggetti | 1.758,28 | 0,00 |
| 5 | altri debiti | 147.715,35 | 193.818,89 |
| a | tributari | 18.989,54 | 13.818,93 |
| b | verso Istituti di previdenza e sicurezza sociale | 26.871,50 | 21.750,92 |
| c | per attività svolta per terzi (2) | 0,00 | 0,00 |
| d | altri | 101.854,31 | 158.249,04 |
| TOTALE DEBITI (D) | | 310.623,93 | 308.626,20 |
| E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | | | |
| I | Ratei passivi | 0,00 | 0,00 |
| II | Risconti passivi | 90.025,00 | 44.605,00 |
| 1 | Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche | 90.025,00 | 44.605,00 |
| a | da altre amministrazioni pubbliche | 0,00 | 0,00 |
| b | da altri soggetti | 90.025,00 | 44.605,00 |
| 2 | Concessioni pluriennali | 0,00 | 0,00 |
| 3 | Altri risconti passivi | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE RATEI E RISCONTI (E) | | 90.025,00 | 44.605,00 |
| TOTALE DEL PASSIVO | | 19.724.678,39 | 18.529.082,40 |
| CONTI D'ORDINE | | | |
| 1) | Impegni su esercizi futuri | 876.470,74 | 83.251,08 |
| 2) | beni di terzi in uso | 0,00 | 0,00 |
| 3) | beni dati in uso a terzi | 0,00 | 0,00 |
| 4) | garanzie prestate a amministrazioni pubbliche | 0,00 | 0,00 |
| 5) | garanzie prestate a imprese controllate | 0,00 | 0,00 |
| 6) | garanzie prestate a imprese partecipate | 0,00 | 0,00 |
| 7) | garanzie prestate a altre imprese | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE CONTI D'ORDINE | | 876.470,74 | 83.251,08 |



RELAZIONE DEL CONSIGLIO CONSORTILE AL RENDICONTO

Il Revisore Unico attesta che la relazione predisposta dal Consiglio è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs. 118/2011 ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti.

Nella relazione sono illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il Revisore Unico nell'ambito delle sue competenze evidenzia alcuni aspetti:

- a) come si evidenzia degli anni precedenti i residui attivi sono eccessivamente elevati e si registra l'interruzione del trend discendente rispetto al rendiconto 2018. Tuttavia la gestione dei residui attivi può non comportare in termini di efficienza, efficacia ed economicità una congrua gestione dell'ente sia in termini finanziari sia in termini di economicità. Si prende atto dell'accantonamento del 5% dell'ammontare dei residui attivi di cui al titolo II nel risultato di amministrazione. Si precisa che la quasi totalità dei residui attivi scaturiscono dalle quote consortili previste da Statuto;
- b) si evidenzia che i residui passivi rispetto agli anni precedenti sono in diminuzione;
- c) gli impegni in conto capitale sono sostanzialmente simili al periodo precedente; ciò è dovuto proprio all'analisi di economicità (in termini di residui) del punto precedente;
- d) si consiglia di rivedere i regolamenti del personale al fine degli obiettivi programmatici dell'anno in corso.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2019.

IL REVISORE UNICO
DOTT. VINCENZO PALUMBO

