



**Consorzio Cimiteriale tra i comuni di
Casoria, Arzano e Casavatore
Provincia di Napoli**

**Relazione
dell'organo di
revisione**

- sulla proposta di
deliberazione consiliare del
rendiconto della gestione
- sullo schema di rendiconto

**Anno
2022**

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Giovanni Granata



CONSORZIO CIMITERIALE TRA I COMUNE DI CASORIA, ARZANO E CASAVATORE

Provincia di Napoli

Organo di revisione

Verbale n. 04 del 08.05.2003

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2022

L'Organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2022, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2022 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 comunale e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

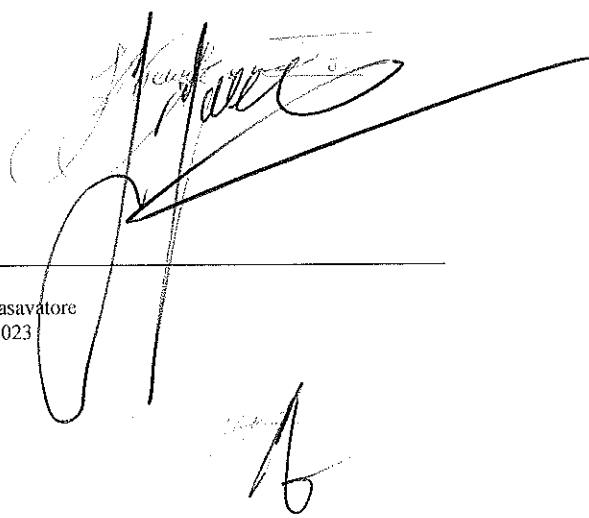
presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2022 del Consorzio Cimiteriale tra i comuni di Casoria, Arzano e Casavatore che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Arzano, 08/05/2023

L'Organo di revisione

Dott. Giovanni Granata



INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Giovanni Granata, revisore nominato con delibera del Consiglio Consortile del Consorzio Cimiteriale tra i comuni di Casoria, Arzano e Casavatore n.6 del 28/05/2021 e insediatosi in data 31.05.2021 ricevuta in data 29.04.2023 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera consortile n. 4 del 24.04.2023 2023, 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;
- ♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2022/2024 approvato con Verbale di Assemblea Consortile del 12/07/2022;
- ♦ visto che con Verbale di Assemblea Consortile è stata approvata la Salvaguardia Equilibri di bilancio 2022/2024 e assestamento generale di bilancio, non avendo alcuna necessità di variazioni
- ♦ 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;
- ♦ visto il regolamento di contabilità

Tenuto conto che

- ♦ 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 dal Consiglio consortile, dal Direttore e dal responsabile del Servizio finanziario, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

Riporta

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2022.



CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Consorzio Cimiteriale accorpa una popolazione al 31.12.2022, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 125.141 abitanti (Arzano 32.465 – Casoria 74.394 – Casavatore 18.282).

L'organo di revisione, nel corso del 2022, non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti approvati;
- l'Ente non ha provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2022 attraverso la modalità "in attesa di approvazione al fine di verificare che non vi siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte dell'Assemblea Consortile";
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel la Sorgert Spa, tesoriere dell'Ente quale agente contabile, ha reso il conto della loro gestione;
- che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento è stato rispettato l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio 2022, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153,



comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio.

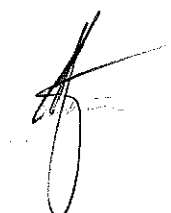
Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2022, presenta un **avanzo** di Euro 7.598.004,90, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				168.838,87
RISCOSSIONI	(+)	843354,00	1393590,92	2.236.944,92
PAGAMENTI	(-)	440555,34	1573365,17	2.013.920,51
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			391.863,28
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			391.863,28
RESIDUI ATTIVI	(+)	6805146,55	2455160,82	9.260.307,37
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	176138,18	1874820,61	2.050.958,79
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			3.206,96
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO	(-)			-
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE	(=)			7.598.004,90



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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	€ 6.893.905,10	€ 7.176.033,33	€ 7.598.004,90
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 1.004.058,99	€ 547.022,85	€ 373.295,79
Parte vincolata (C)	€ 2.767.876,05	€ 2.767.876,05	€ 2.767.876,05
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ -	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 3.121.970,06	€ 3.861.134,43	€ 4.456.833,06

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D. Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2022
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 400.565,96
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 2.830,40
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 3.206,96
SALDO FPV	-€ 376,56
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 88.652,78
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 110.434,95
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 21.782,17
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 400.565,96
SALDO FPV	-€ 376,56
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 21.782,17
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 3.088.011,08
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 4.088.022,25
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022	€ 7.598.004,90

*saldi accertamenti e impegni del solo esercizio 2022



La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo / disavanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2022 la seguente situazione:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		3.473.849,45
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		3.473.849,45
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	7.090,67
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		3.466.758,78
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		14.351,03
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		14.351,03
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	- 180.817,73
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		195.168,76
SALDO PARTITE FINANZIARIE		-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		3.488.200,48
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		7.090,67
Risorse vincolate nel bilancio		-
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		3.481.109,81
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		- 180.817,73
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		3.661.927,54

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha /non ha** conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato art. 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 e dal Dm 7.9.2020, gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 3.488.200,48
- W2 (equilibrio di bilancio): € 3.481.109,81
- W3 (equilibrio complessivo): € 3.661.927,54



Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022


L'Organo di revisione ha verificato che il FPV sia stato correttamente/non sia stato correttamente determinato in sede di riaccertamento ordinario (cfr. verbale n. 3 del 04/04/2023).

La composizione del FPV finale 31/12/2022 è la seguente:

FPV	01/01/2022	31/12/2022
FPV di parte corrente	€ 2.830,40	€ 3.206,96
FPV di parte capitale	€ -	€ -
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 46.800,02	€ 2.830,42	€ 3.206,96
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 46.800,02	€ 2.830,40	€ 3.206,96
- 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**	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -



Il FPV in spesa c/capitale non è stato attivato:

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

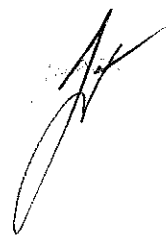
In sede di rendiconto 2022 il FPV è stato attivato per le seguenti tipologie di spese correnti:

FPV spesa corrente

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	
Altri incarichi	1.250,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
"Fondone" Covid-19 DM 18/10/2022	
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	
Altro (**)	1.956,96
Totale FPV 2022 spesa corrente	3.206,96

** Impegno Liquidazione fornitura manuali e guide operative euro 239,20;

Convenzioni Riparazioni idrauliche e supporto commemorazione defunti 1.717,76.



Analisi della gestione dei residui

L'Ente **ha provveduto** al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2022 come previsto dall'art. 228 del TUEL con delibera del Consiglio Consortile n. 03 del 24.04.2023 munito del parere dell'Organo di revisione.

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;
- la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria;

Nelle scritture contabili dell'Ente **persistono** residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con delibera del Consiglio Consortile n. 03 del 24.04.2023 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 7.737.153,33	€ 843.354,00	€ 6.805.146,55	€ 88.652,78
Residui passivi	€ 727.128,47	€ 440.555,34	€ 176.138,18	€ 110.434,95

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

MINORI RESIDUI DA RIACCERTAMENTO

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ -	€ 1.723,26
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ 13.373,18
Gestione servizi c/terzi	€ 88.652,78	€ 95.338,51
MINORI RESIDUI	€ 88.652,78	€ 110.434,95

L'Organo di revisione ha verificato l'anzianità dei residui attivi e passivi come da tabella seguente:



Analisi residui attivi al 31.12.2022

	Esercizi Precedenti	2019	2020	2021	2022	Totali
Titolo I						€ -
Titolo II	€ 6.079.565,57	€ 293.246,93			€ 568.660,66	€ 6.941.473,16
Titolo III				€ 20.000,00	€ 289.507,45	€ 309.507,45
Titolo IV		€ 262.547,81	€ 149.786,24		€ 1.595.682,56	€ 2.008.016,61
Titolo V						€ -
Titolo VI						€ -
Titolo VII						€ -
Titolo IX					€ 1.310,15	€ 1.310,15
Totali	€ 6.079.565,57	€ 555.794,74	€ 149.786,24	€ 20.000,00	€ 2.455.160,82	€ 9.260.307,37

Analisi residui passivi al 31.12.2022

	Esercizi Precedenti	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo I	€ 5.423,90		€ 16,78	€ 8.017,58	€ 155.813,04	€ 169.271,30
Titolo II			€ 162.676,92		€ 1.675.499,79	€ 1.838.176,71
Titolo III						€ -
Titolo IV						€ -
Titolo V						€ -
Titolo VII				€ 3,00	€ 43.507,78	€ 43.510,78
Totali	€ 5.423,90	€ -	€ 162.693,70	€ 8.020,58	€ 1.874.820,61	€ 2.050.958,79

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.



Gestione Finanziaria

L'Organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta quanto segue.

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2022 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde/non corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da conto del Tesoriere)	€	391.863,28
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€	391.863,28

Tutte le entrate, siano esse di natura tributaria o patrimoniale, affidate in gestione ai soggetti di cui all'art. 52, co. 5, lettera b), numeri 1), 2) e 4) del d.lgs. 15/12/1997 n. 446, sono affluite direttamente alla tesoreria dell'Ente nel corso del 2022 (art. 1, co. 786, legge di bilancio 2020).

Nell'ultimo triennio, l'andamento della consistenza del fondo di cassa finale è il seguente:

	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 61.183,19	€ 168.838,87	€ 391.863,28
di cui cassa vincolata	€ -	€ -	€ 5.528,90

Analisi degli accantonamenti

Parte Accantonata (B)

Fondo crediti di dubbia esigibilità

Il Revisore Unico ha verificato la **corretta**/ quantificazione del FCDE in base a quanto richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D. Lgs.118/2011 e s.m.i.

Il Revisore Unico ha verificato che i crediti stralciati dal conto del bilancio non definitivamente prescritti sono:

- riportati nello stato patrimoniale (situazione patrimoniale semplificata) interamente svalutati
- indicati nell'allegato C al rendiconto tabella Fondo Svalutazione Crediti
- indicati nell'apposito allegato al rendiconto

N.B. Si ricorda che in sede di rendiconto non è prevista alcuna percentuale di abbattimento del FCDE.

Il FCDE accantonato nell'avanzo di amministrazione 2022 è stato calcolato sulle seguenti entrate (indicare le entrate individuate dall'Ente) ed è pari a euro 363.295,79.



Fondo contenzioso

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) e tenuto conto di quanto previsto dall'OIC 31 per la definizione della gradualità del rischio, per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Il Revisore Unico ha verificato la congruità dell'accantonamento.

Parte Vincolata (C)

Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente per euro 2.767.876,05

50 % debiti comune di Casoria al 31.12.2020 di cui domanda al passivo prot. 40/2021 - verbale del consiglio consortile del 03.06.2021.

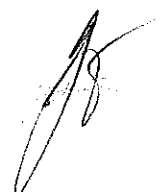
Parte Disponibile (E) euro 4.456.833,06

Analisi delle entrate e delle spese

Entrate

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali emerge che:

Entrate	Previsioni definitive di competenza	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni definitive di competenza %
	(A)	(B)	(B/A*100)
Titolo 1	0,00	0,00	#DIV/0!
Titolo 2	959681,86	959681,86	100,00
Titolo 3	759600,00	760210,45	100,08
Titolo 4	3906392,17	1867667,90	47,81
Titolo 5	0,00	0,00	#DIV/0!



Spese

Spese correnti

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

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 486.575,49	€ 337.601,45	-148.974,04
102	imposte e tasse a carico ente	€ 37.143,08	€ 21.644,54	-15.498,54
103	acquisto beni e servizi	€ 855.181,07	€ 799.346,04	-55.835,03
104	trasferimenti correnti	€ 25.000,00	€ 24.864,56	-135,44
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi			0,00
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate			0,00
110	altre spese correnti	€ 158.121,60	€ 150.220,79	-7.900,81
TOTALE		€ 1.562.021,24	€ 1.333.677,38	-228.343,86

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 304.262,95	€ 1.853.316,87	1.549.053,92
203	Contributi agli investimenti			0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale			0,00
TOTALE		€ 304.262,95	€ 1.853.316,87	1.549.053,92



Spese per il personale

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa di personale sostenuta nell'anno 2022 *rientra* nei limiti di cui all'art. 1, comma 557, 557 quater, 562 della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	
	2008 per enti non soggetti al patto	rendiconto 2022
Spese macroaggregato 101	€ 416.642,69	€ 337.601,45
Spese macroaggregato 103		
Irap macroaggregato 102	€ 64.275,48	€ 21.644,54
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	€ 359.245,99
(-) Componenti escluse (B)		
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B-C	€ 480.918,17	€ 359.245,99
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

Debiti fuori bilancio

Non si sono rilevati.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

Nel corso dell'esercizio 2022 e negli anni immediatamente precedenti non ha fatto ricorso all'indebitamento.

EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA

Non si sono evidenziati.

RAPPORTI CON I COMUNI CONSORZIATI

Crediti debiti consortili

Il Revisore Unico ha asseverato ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, i rapporti di debito/credito con i Comuni Consorziati.

Dal confronto sono emerse criticità qui riepilogate:

A. **Comune di Arzano** alla data del 31.12.2022 vanta debiti verso il Consorzio per euro 501.023,16

Residuo attivo scaturisce da atti transattivi predisposti con delibere del Consiglio Consortile n. 11 del 09/06/2014 e n. 13 del 24.06.2014 recepiti dal Comune ma non approvati in Assemblea Consortile oltre a quote derivanti dalla gestione, i crediti al 31.12.2022 iscritti a carico del Comune di Arzano verso questo Consorzio sono pari ad € 501.023,16.

B. **Comune di Casoria** istanza di ammissione alla massa passiva per i crediti vantati verso il Comune relativi alle quote di partecipazione ordinarie al 31.12.2019 per Euro 5.535.752,09 oltre penali ed interessi.

È stata verificata la non rispondenza tra i saldi dei crediti risultanti alla data del 31/12/2022 nel rendiconto della gestione del Consorzio ed i corrispondenti saldi risultanti dal Comune di Casoria, come da comunicazione a firma del Dott. Pier Paolo Mancaniello come evidenziato nel seguente prospetto:

È stata verificata la **non** rispondenza tra i saldi dei crediti risultanti alla data del 31/12/2022 nel rendiconto della gestione del Consorzio ed i corrispondenti saldi risultanti dal Comune di Casoria, come da comunicazione a firma del Dott. Pier Paolo Mancaniello come evidenziato nel seguente prospetto:

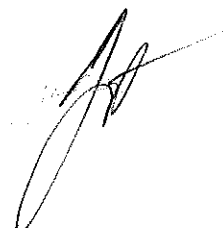
	<i>Rendiconto del Consorzio</i>
Totale Credito Comune di Casoria al 31/12/2022	€ 6.104.412,65
Nota Comune di Casoria prot. 0000517/2023	€ 568.660,56
Crediti del Comune di Casoria relativi al solo anno 2022	€ 568.660,56
Differenza	5.535.752,09

Si comunica altresì che il Consorzio non vanta debiti verso codesto Comune.

Si riporta elenco sintetico degli accertamenti iscritti nella contabilità del Consorzio dal quale la S.V. potrà consultare i crediti per ciascun anno di interesse:

ANNO	DATA_EMISSIONE	OGGETTO	IMPORTO	TOT_REVERSALI	RESIDUO_INCASSARE
2007	01/01/2007 00:00	QUOTA ANNUALE 2007	13.123,55	0,00	13.123,55
2003	31/12/2003 00:00	SOMME DOVUTE RESIDUI ANNO 2006	2.108.389,	0,00	2.108.389,30

Relazione al Rendiconto 2022
Consorzio Cimiteriale tra Comuni di Casoria Arzano Casavatore
Revisore Unico dei Conti Verbale n. 4 del 08/05/2023



		E PRECEDENTI RICOGNIZIONE DELIBERA CONSORTILE N^1/2008QUOTA COMUNE DI CASORIA	30		
2008	02/01/2008 00:00	RIPARTO CONTRIBUTI DOVUTI DAI COMUNI PER L'ANNO 2008	127.911,66	0,00	127.911,66
2009	18/03/2009 00:00	CONTRIBUTI COMUNI CONSORZIATI PERIO DO 2009	13.670,46	0,00	13.670,46
2010	19/07/2010 00:00	CONTRIBUTI COMUNI CONSORZIATI 2010 + VAR. E. 147.802,00 - ASSESTAMENTO IN SALVAGUARDIA E. 70.000,00 = SOMMA DOVUTA	46.157,84	0,00	46.157,84
2011	20/06/2011 00:00	QUOTE A CARICO COMUNI CONSORZIATI PERIODO 2011	0,00	0,00	0,00
2012	07/09/2012 00:00	contributi quota a carico comune consorzio anno 2012	416.077,41	0,00	416.077,41
2012	14/12/2012 00:00	ulteriori accertamenti somme dovute dai comuni consorziati per l'anno 2012. Approvazione salvaguardia degli equilibri	52.053,91	0,00	52.053,91
2013	04/09/2013 00:00	INTROITO DI QUOTE A CARICO DEI COMUNI CONSORZIATI PER L'ANNO 2013	642.221,33	0,00	642.221,33
2015	13/10/2015 00:00	QUOTE DI PARTECIPAZIONE ANNO 2015 COMUNI CONSORZIATI	525.271,67	0,00	525.271,67
2016	31/12/2016 00:00	quote comuni consorziati annualità 2016	796.861,91	0,00	796.861,91
2017	14/09/2017 00:00	QUOTE CONTRIBUTIVE A CARICO DEI COMUNI CONSORZIATI ANNO 2017	212,06	0,00	212,06



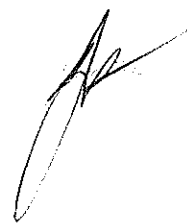
2018	10/05/2018 00:00	quote comuni consorziate anno 2018 - art. 6 statuto	500.644,07	0,00	500.644,07
2019	01/08/2019 00:00	Quote contributive 2019 -Comuni partecipazione spese ex art.6 convenzione e statuto	293.156,92	0,00	293.156,92
2021	17/09/2021 00:00	Contributi comuni partecipazione spese ex art.6 convenzione e statuto anno 2021	314.557,25	314.557,25	0,00
2022	19/07/2022 00:00	Contributi comuni partecipazione spese ex art.6 convenzione e statuto anno 2022	568.660,56	0,00	568.660,56
	TOTALE				6.104.412,65

Residuo attivo scaturisce dal credito di cui alla nota prot. 40 del 21.01.2021 con cui il Consorzio Cimiteriale in persona del proprio Legale Rappresentante pt, depositava al protocollo del Comune di Casoria istanza di ammissione alla massa passiva per i crediti vantati verso il Comune relativi alle quote di partecipazione ordinarie al 31.12.2019 e precedenti per euro 5.535.752,09 oltre penali ed interessi, nonché a quote derivanti dalla gestione 2022;

C. Comune di Casavatore

Residuo attivo scaturisce dai crediti derivanti da residui 2006 e precedenti, ricognizione delibera consortile n. 1/2008, - residui varie annualità dal 2007-2008-2009-2010 (salvaguardia equilibri) - 2011 - 2013 - 2015 - 2016 - 2017, nonché a quote derivanti dalla gestione 2022.

In data 31.03.2022 con protocollo 00339 di partenza in applicazione della delibera di indirizzo del Consiglio consortile verbale del 22.03.2022 è stato formulato atto di diffida e messa in mora del Comune di Casavatore per il pagamento delle quote ordinarie ex art. 5 e 6 dello Statuto Consortile per l'importo di euro 336.037,35.



CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

La situazione patrimoniale dell'Ente è la seguente:

STATO PATRIMONIALE	2022	2021	differenza
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	13.936.380,97	12.524.678,18	1.411.702,79
C) ATTIVO CIRCOLANTE	9.836.108,22	7.546.579,01	2.289.529,21
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	23.772.489,19	20.071.257,19	3.701.232,00
A) PATRIMONIO NETTO	21.371.871,44	19.084.706,72	2.287.164,72
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	10.000,00	10.000,00	0,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	2.054.165,75	727.128,47	1.327.037,28
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	336.452,00	249.422,00	87.030,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	23.772.489,19	20.071.257,19	3.701.232,00
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

Le risultanze del conto economico al 31.12.2022 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2022	2021	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	1.702.521,65	1.980.083,67	-277.562,02
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	1.311.156,45	2.396.414,18	-1.085.257,73
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	0,00	0,00	0,00
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	1.917.444,06	1.050.279,78	867.164,28
IMPOSTE	21.644,54	37.143,08	-15.498,54
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	2.287.164,72	596.806,19	1.690.358,53



Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)

Non ricorre la fattispecie.

RELAZIONE AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente ha predisposto la relazione e nota integrativa in aderenza a quanto previsto dall'art. 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art. 11, comma 6 del d.lgs. 118/2011 e dal punto 13.1 del principio contabile all.4/1 e che la relazione è composta da

- a) il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi,
- b) il quadro generale riassuntivo,
- c) la verifica degli equilibri,
- d) il conto economico,
- e) lo stato patrimoniale.

PROPOSTE E SUGGERIMENTI

È opportuno condurre un'azione di costante monitoraggio nella gestione dei residui, posto che l'evoluzione della normativa mira ad una razionalizzazione in tale gestione, da permettere all'Ente di procedere in tempi congrui ed utili alla riscossione dei crediti e di gestire la propria finanza in modo più efficace.

In particolare, il Revisore Unico invita l'Ente ad attivarsi per la riscossione dei crediti obbligatori per Statuto dai Comuni consorziati, invitando a reiterare un'ulteriore specifica comunicazione di diffida al pagamento, nonché in sede di predisposizione dello schema di Rendiconto 2022 a tenere in considerazione Vincoli



formalmente attribuiti all'avanzo di Amministrazione 2022 per i crediti ancora dovuti dai Comuni Consortili di Arzano, Casoria e Casavatore quale passività potenziali per crediti decurtati in particolare le decurtazioni potenziali per adesione massa passiva al 31.12.2019 del Comune di Casoria.

L'Organo di revisione suggerisce all' Ente al fine di un monitoraggio costante dei Residui Attivi e Passivi:

di trasferire ad ogni Responsabile i tabulati relativi ai Residui attivi e Passivi attualmente iscritti in contabilità;

ogni Responsabile del settore deve verificare e monitorare tutte le riscossioni e tutti pagamenti disposti in conto residui, i responsabili del settore dovranno effettuare una costante ricognizione;

il Responsabile di settore, al fine devono porsi come obiettivo la decurtazione dei residui attivi e passivi;

Altresì

monitorare la spese del personale secondo i dettami previsti dalla legge per rispetto del principio di riduzione della spesa di personale;

di provvedere al pagamento dei residui passivi a partite di giro, di cui al titolo 7 del conto del bilancio delle spese;

sollecitare i rispettivi creditori, sempre in riferimento ai residui passivi a partite di giro, di cui al titolo 7 delle spese del conto di bilancio a produrre la documentazione occorrente per il relativo pagamento pena lo stralcio della corrispondente partita nel caso di mancata presentazione di tale documentazione giustificativa;

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto sopra esposto, si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e **si esprime giudizio positivo** per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2022.

IL REVISORE UNICO

