

CONSORZIO CIMITERIALE TRA I COMUNI DI



CASORIA ARZANO CASAVATORE

CONSORZIO CIMITERIALE TRA I COMUNI DI

CASORIA, ARZANO E CASAVATORE

Provincia di Napoli

Parere dell'Organo di revisione sulla proposta di
BILANCIO DI PREVISIONE 2023 – 2025
e documenti allegati

1

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Giovanni Granata

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n.10 del 13.09.2023

PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

PREMESSA

Che il Consiglio Consortile con la deliberazione n. 9 del 26.05.2023, ha approvato lo schema del Documento Unico di Programmazione per gli anni 2023-2024-2025 (cfr. parere Verbale revisore unico n. 06 del 01.06.2023);

Che il Consiglio Consortile con la deliberazione n. 10 del 25.06.2023, ha approvato la bozza di bilancio di previsione 2023/2025 (cfr. parere Verbale revisore unico n. 07 del 07.06.2023);

Che l'Assemblea nella riunione del 01/09/2023 ha fornito gli indirizzi di procedere alla modificare della proposta di bilancio di previsione 2023/2025, a seguito di nuove valutazioni ed in particolare dell'istituzione di due nuovi capitoli di entrata (entrata extra-tributaria cap. 3502 – entrata in c/capitale cap. 22002) ritenendo necessario, per l'incertezza della riscossione, accantonare al FCDE il 100% del rispettivo valore previsto in entrata;

Che il Consiglio Consortile con la deliberazione n. 11 del 07.09.2023, ha approvato le relative modifiche al Documento Unico di Programmazione 2023-2024-2025 (cfr. parere Verbale revisore unico n. 09 del 12.09.2023) nonché il nuovo schema per la proposta di approvazione assembleare del bilancio di previsione per gli esercizi 2023-2025,

Visto

La nota - CCTIC - 1 - 2023-09-12 – 0001284 a firma del Direttore ad interim dott. Sabato Terraciano che in sintesi illustra quando determinatosi.

Il sottoscritto Revisore Unico dei Conti Dott. Giovanni Granata, nominato con delibera del Consiglio Consortile del Consorzio Cimiteriale tra i Comuni di Casoria Arzano Casavatore n. 6 del 28/05/2021; è chiamato a esprimere nuovamente il proprio Parere sulla proposta di

Bilancio di Previsione 2023 – 2025 e documenti allegati e:

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

presenta

l'allegata relazione quale parere sulla nuova proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2023-2025, del Consorzio Cimiteriale tra i Comuni di Casoria Arzano Casavatore.

Premesso

- che l'Ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D.lgs. 267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all'allegato 9 al D.lgs. 118/2011.
- che è stata ricevuta in data 08.09.2023 il nuovo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2023-2025, approvato dal Consiglio Consortile in data 07.09.2023 con delibera n.11, completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- 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 comunali;

Visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.lgs. n. 267/2000, in calce alla delibera in data 07.09.2023 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2023-2025;

L'Organo di revisione 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 D.lgs. n. 267/2000.

NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Consorzio accorpa comuni la cui popolazione al 01.01.2022, di n 125.939 abitanti.

- l'Ente **non è** in disavanzo.
- l'Ente **non è** in piano di riequilibrio.
- l'Ente **non è** in dissesto finanziario.

DOMANDE PRELIMINARI

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente entro il 30 novembre 2022 **ha** aggiornato gli stanziamenti del bilancio di previsione 2022-2024.

L'Organo di revisione ha verificato che al bilancio di previsione **non sono stati allegati** tutti i documenti di cui all'art. 11, co. 3, del D.lgs. n. 118/2011; al punto 9.3 del principio contabile applicato 4/1, lett. g) e lett. h); all'art. 172 TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha rispettato** i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2023-2025.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha rispettato** i termini di legge per l'adozione degli strumenti di programmazione (previsti dall'allegato 4/1 del d.lgs. n. 118/2011).

L'Ente **ha gestito** in esercizio provvisorio.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, prima dell'approvazione in Assemblea dei Sindaci, **non ha** effettuato il pre-caricamento sulla banca dati BDAP senza rilievi e/o errori bloccanti.

L'Ente è adempiente all'inserimento dei relativi dati e documenti in BDAP (Banca Dati delle Amministrazioni Pubbliche).

L'Organo di revisione ha verificato, sulla base degli appositi parametri, che l'Ente **non risulta** strutturalmente deficitario.

EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2022

L'Assemblea consortile dei Sindaci ha approvato con verbale del 15/05/2023 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2022.

L'Organo di revisione ha formulato la propria relazione al rendiconto 2022 in data 08.05.2023 con verbale n.04.

La gestione dell'anno 2022 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2022 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

	31/12/2022
Risultato di amministrazione (+/-)	€ 7.598.004,90
di cui:	
a) Fondi vincolati	€ 2.767.876,05
b) Fondi accantonati	€ 373.295,79
c) Fondi destinati ad investimento	
d) Fondi liberi	€ 4.456.833,06
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	€ 7.598.004,90

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

Situazione di cassa

	2020	2021	2022
Disponibilità:	€ 61.183,19	€ 168.838,87	€ 391.863,28
di cui cassa vincolata	€ -	€ -	€ 5.528,90
anticipazioni non estinte al 31/12	€ -	€ -	€ -

BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

L'Organo di revisione ha verificato che il bilancio di previsione proposto **rispetta** il pareggio finanziario complessivo di competenza e gli equilibri di parte corrente e in conto capitale, ai sensi dell'articolo 162 del Tuel.

L'Organo di revisione ha verificato che le previsioni di competenza **rispettano** il principio generale n.16 e i principi contabili 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.

Le previsioni di competenza per gli anni 2023, 2024 e 2025 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2022 sono così formulate:

ENTRATE	Rendiconto 2022	2023	2024	2025
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	€ 3.088.011,08	€ 3.161.406,30		
Fondo pluriennale vincolato	€ 2.830,40	€ 3.206,96	€ -	€ -
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa		€ -	€ -	€ -
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 959.681,86	€ 835.119,01	€ 988.119,01	€ 988.119,01
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 760.210,45	€ 1.050.354,58	€ 749.600,00	€ 749.600,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 1.867.667,90	€ 2.528.570,42	€ 240.306,62	€ 240.306,62
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro	€ 261.191,53	€ 594.489,30	€ 594.489,30	€ 594.489,30
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	€ 6.939.593,22	€ 8.173.146,57	€ 2.572.514,93	€ 2.572.514,93
SPESE	Rendiconto 2022	2023	2024	2025
Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 1 - Spese correnti	€ 1.333.677,38	€ 5.050.086,85	€ 1.737.719,01	€ 1.737.719,01
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 1.853.316,87	€ 2.528.570,42	€ 240.306,62	€ 240.306,62
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 261.191,53	€ 594.489,30	€ 594.489,30	€ 594.489,30
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	€ 3.448.185,78	€ 8.173.146,57	€ 2.572.514,93	€ 2.572.514,93

Fondo pluriennale vincolato (FPV)

L'Organo di revisione ha verificato che la re-imputazione degli impegni di spesa sia correlata con la costituzione del FPV da iscrivere in entrata nel bilancio di previsione 2023-2025.

Fondo pluriennale vincolato (FPV) per euro 3.206,96.

Verifica degli equilibri anni 2023-2025

L'Organo di revisione ha verificato:

- che le previsioni di bilancio - in ossequio ai principi di veridicità ed attendibilità - sono suffragate da analisi e/o studi dei responsabili dei servizi competenti, nel rispetto dell'art. 162, co. 5, TUEL e del postulato n. 5 di cui all'allegato 1 del D.lgs. n. 118/2011;
- che l'impostazione del bilancio di previsione 2023-2025 è tale **da garantire** il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo ai sensi art. 1, comma 821, legge n. 145/2018 con riferimento ai prospetti degli equilibri modificati dal DM 1° agosto 2019.

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		2023 Previsioni di cassa	2023 Previsioni di competenza	2024 Previsioni di competenza	2025 Previsioni di competenza
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		391.863,28			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	-	3.206,96	-	-
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-	-	-	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	8.998.199,62 -	1.885.473,59 -	1.737.719,01 -	1.737.719,01 -
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	4.456.587,03	-	-	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti di cui:	(-)	1.831.824,27	5.050.086,85	1.737.719,01	1.737.719,01
- fondo pluriennale vincolato		-	-	-	-
- fondo crediti di dubbia esigibilità		-	128.116,33	5.598,89	5.598,89
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	4.286.747,13	-	-	-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	- - -	- - -	- - -	- - -
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		7.336.215,25	- 3.161.406,30	-	-
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti(2) di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	- -	3.161.406,30 -	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	- -	- -	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-	-	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3)					
O=G+H+I-L+M		7.336.215,25	-	-	-

P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	0,00	0,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00		
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	0,00	2.528.570,42	240.306,62	240.306,42
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00	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	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	0,00	2.528.570,42	240.306,62	240.306,42
		0,00	0,00	0,00	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		0,00	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE					
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		7.336.215,25	-	0,00	0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali ⁽⁴⁾:					
Equilibrio di parte corrente (O)				0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)		-		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.			#RIF!	0,00	0,00

L'equilibrio finale è pari a zero.

L'Organo di revisione ha verificato che il saldo di cassa non negativo **garantisce** il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- la previsione di cassa relativa all'entrata **sia stata** tenendo conto del *trend* della riscossione;
- 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.

La nota integrativa

L'Organo di revisione ha verificato che la nota integrativa allegata al bilancio di previsione **riporta** le informazioni previste dal comma 5 dell'art.11 del D.lgs. 23/6/2011 n.118 e dal punto 9.11.1 del principio 4/1.

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP

L'Organo di revisione sul Documento Unico di programmazione ha espresso parere con verbale n.09 del 12.06.2023.

Strumenti obbligatori di programmazione di settore

Il DUP contiene i seguenti strumenti obbligatori di programmazione di settore che sono coerenti con le previsioni di bilancio:

1) Programma triennale lavori pubblici

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici, di cui all'art. 21 del D.lgs. 18 aprile 2016, n. 50 e regolato con Decreto 16 gennaio 2018 n. 14 del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti che ne definisce le procedure per la redazione e la pubblicazione:

- *è stato adottato con deliberazione del Consiglio Consortile n. 08 del 26.05.2023 e sarà pubblicato per 60 giorni consecutivi.*

2) Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

Il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari, di cui all'art. 58, comma 1, del D.L. 25 giugno 2008, n. 112. convertito con modificazioni dalla L. 6 agosto 2008, n. 133:

- *non è stato oggetto di deliberazione e non è stato approvato autonomamente nel DUP poiché non predisposto in quanto l'Ente non detiene immobili da alienare e/o valorizzare.*

3) Programma biennale degli acquisti di beni e servizi

Il programma biennale di forniture e servizi, di cui all'art. 21, comma 6, del D.lgs. n. 50/2016 e regolato con Decreto 16 gennaio 2018 n. 14 del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti che ne definisce le procedure per la redazione e la pubblicazione:

- *è stato oggetto di deliberazione del Consiglio Consortile n.07 del 26/05/2023.*

4) Programmazione del fabbisogno del personale

La programmazione triennale del fabbisogno di personale di cui all'art. 6, comma 4, del D.lgs. n. 30 marzo 2001, n. 165 per il periodo 2023-2025:

- *è stato oggetto di deliberazione del Consiglio Consortile n. 05 del 26/05/2023, (cfr. parere Verbale revisore unico n. 05 del 31.05.2023).*

PNRR

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha dedicato** una sezione del DUP al PNRR Non ricorrendo la fattispecie.

VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI ANNO 2023-2025

A) ENTRATE

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2023-2025, alla luce della manovra disposta dall'ente, l'Organo di revisione ha analizzato le voci di bilancio.

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

Le previsioni degli esercizi 2023-2025 per macro-aggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2022 è la seguente:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI					
PREVISIONI DI COMPETENZA					
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni Def. 2022	Previsioni 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025
101	Redditi da lavoro dipendente	€ 337.601,45	€ 499.055,31	€ 531.555,31	€ 531.555,31
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	€ 21.644,54	€ 27.500,00	€ 27.500,00	€ 27.500,00
103	Acquisto di beni e servizi	€ 799.346,04	€ 936.927,83	€ 879.992,34	€ 879.992,34
104	Trasferimenti correnti	€ 24.864,56	€ 25.200,00	€ 25.200,00	€ 25.200,00
105	Trasferimenti di tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
106	Fondi perequativi	€ -	€ -	€ -	€ -
107	Interessi passivi	€ -	€ -	€ -	€ -
108	Altre spese per redditi da capitale	€ -	€ -	€ -	€ -
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ -	€ -	€ -	€ -
110	Altre spese correnti	€ 150.220,79	€ 3.561.403,71	€ 273.471,36	€ 273.471,36
Totale		1.333.677,38	5.050.086,85	1.737.719,01	1.737.719,01

Acquisto beni e servizi

L'Organo di revisione ha verificato che le previsioni **sono** costruite tenendo conto del tasso di inflazione programmata.

Spese di personale

L'Organo di revisione ha verificato che lo stanziamento pluriennale del bilancio di previsione per spese di personale **è contenuto** entro i limiti del valore soglia della fascia demografica di appartenenza, ai sensi dell'art. 33, co. 2 del d.l. 30 aprile 2019, n. 34, convertito dalla legge 28 giugno 2019, n. 58.

L'Ente, laddove ne ricorrano i presupposti, **ha previsto** incrementi della spesa di personale nel rispetto delle percentuali individuate dall'art. 5 del decreto 17 marzo 2020 del Ministro per la Pubblica Amministrazione di concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze e con il Ministro dell'Interno, attuativo dell'art. 33, co. 2 del d.l. 34/2020).

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa relativa al macro-aggregato "redditi da lavoro dipendente" prevista per gli esercizi 2023-2025, tiene conto delle assunzioni previste nella programmazione del fabbisogno e risulta coerente:

SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2023 ad euro 2.528.570,42;
- per il 2024 ad euro 240.306,62;
- per il 2025 ad euro 240.306,62;

L'Organo di revisione ha verificato che le opere di importo superiore ai 100.000,00 euro **sono state inserite** nel programma triennale dei lavori pubblici.

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione per l'esercizio 2023 delle spese in conto capitale di importo superiore ai 100.000,00 euro **corrisponde** con la prima annualità del programma triennale dei lavori pubblici.

FONDI E ACCANTONAMENTI

Fondo di riserva di competenza

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione del fondo di riserva ordinario, iscritto nella missione 20, programma 1, titolo 1, macroaggregato 10 del bilancio, ammonta a:

anno 2023 – euro 34.237,14 pari allo 0,68 % delle spese correnti;

anno 2024 – euro 22.000,00 pari allo 1,27 % delle spese correnti;

anno 2025 – euro 22.000,00 pari allo 1,27 % delle spese correnti;

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

Fondo di riserva di cassa

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'ente nella missione 20, programma 1 **non ha stanziato** il fondo di riserva di cassa.

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

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nella missione 20, programma 2 è presente un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) di:

- euro 208.116,33 per l'anno 2023;
- euro 5.598,89 per l'anno 2024;
- euro 5.598,89 per l'anno 2025;

- gli importi accantonati nella missione 20, programma 2, **corrispondono** con quanto riportano nell'allegato c), colonna c).

L'Organo di revisione ha verificato la regolarità del calcolo del fondo crediti dubbia esigibilità ed il rispetto dell'accantonamento per l'intero importo.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2023-2025 risulta come dai seguenti prospetti:

Missione 20, Programma 2	2023	2024	2025
Fondo crediti dubbia esigibilità accantonato in conto competenza	€ 208.116,33	€ 5.598,89	€ 5.598,89

INDEBITAMENTO

Nel corso del triennio 2023/2025 l'Ente non prevede di accendere mutui.

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

ORGANISMI PARTECIPATI

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 per 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_REVERSALE	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 E PRECEDENTI RICOGNIZIONE DELIBERA CONSORTILE N°1/2008QUOTA COMUNE DI CASORIA	2.108.389,30	0,00	2.108.389,30
2008	02/01/2008 00:00	RIPARTO CONTRIBUTI DOVUTI DA COMUNI PER L'ANNO 2008	127.911,66	0,00	127.911,66

2009	18/03/2009 00:00	CONTRIBUTI COMUNI CONSORZIATI PERI ODO 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 consorziati 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	568.660,56	0,00	568.660,56

		ex art.6 convenzione e statuto anno 2022			
	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.

PNRR

Non ricorre la fattispecie.

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

L'Organo di revisione a conclusione delle verifiche espone nei punti precedenti effettua le seguenti osservazioni 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 obbiettivo 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;

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 dal termine ultimo per l'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, avvertendo che nel caso di mancato rispetto di tale termine, come disposto dal comma 1-*quinquies* dell'art. 9 del D.L. n. 113/2016, non sarà possibile procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto, fino a quando non si provvederà all'adempimento. E' fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della disposizione del precedente periodo.

CONCLUSIONI

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

- del parere espresso sul DUP;
- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario;
- delle variazioni rispetto all'anno precedente;
- della verifica effettuata sugli equilibri di competenza e di cassa.

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.118/2011 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;

ed esprime, pertanto, **parere favorevole** sulla proposta di bilancio di previsione 2023-2025 e sui documenti allegati.

Lì, 13/09/2023

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Giovanni Granata

