

**CONSORZIO CIMITERIALE**  
tra i Comuni di  
**CASORIA – ARZANO - CASAVATORE**  
(Provincia di Napoli)



Prot. n°

DELIBERA N° 32 DEL 03/10/2013

**Il Direttore Consortile**

**RELAZIONE ISTRUTTORIA**

Oggetto: Ricognizione dello stato di attuazione dei programmi e salvaguardia degli equilibri di bilancio 2013.

**Consiglieri,**

Secondo la normativa vigente “art. 193 e 194 del D.Lgs n. 267/2000” con la periodicità stabilita dal regolamento di contabilità e comunque almeno una volta entro il 30 settembre di ciascun anno, il Consiglio Consortile provvede con delibera ad effettuare la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi. In questa sede il Consiglio da atto del permanere degli equilibri generali di bilancio e in caso di accertamento negativo, adotta i provvedimenti necessari per il ripiano degli eventuali debiti fuori bilancio, per il ripiano dell'eventuale disavanzo di amministrazione risultante dal rendiconto approvato e qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo di amministrazione o di gestione, per squilibrio della gestione di competenza ovvero di quella dei residui, adotta le misure necessarie a ripristinare il pareggio.

Al solo fine della puntuale conoscenza degli addetti, è il caso di specificare che nel corso del 2013 la tecnostuttura che relaziona non ha effettuato alcuna segnalazione ai sensi e per gli effetti dell'art. 153 comma 6 del Tuel, il quale ultimo prevede che il responsabile finanziario del Consorzio segnali obbligatoriamente, qualora si manifestino, i fatti e le valutazioni che costituiscono situazioni non compensabili da maggiori entrate o da minori spese tali da pregiudicare gli equilibri di bilancio entro sette giorni dalla conoscenza al Consiglio Consortile, il quale ultimo provvede al riequilibrio, entro trenta giorni dalla conoscenza.

La verifica di questa struttura è stata quindi condotta privilegiando soprattutto la qualità di erogazione dei servizi e più in particolare gli aspetti gestionali per garantire all'utenza una valida qualità dei servizi erogati, in modo che non si debba soffrire del momento congiunturale negativo che attraversa il nostro consorzio, ma più in generale attanaglia l'intero sistema della finanza locale, regionale e nazionale.



**CONSORZIO CIMITERIALE**  
tra i Comuni di  
**CASORIA – ARZANO - CASAVATORE**  
(Provincia di Napoli)



Lo scrivente, coordina le operazioni finanziarie ed effettua quindi il primo controllo dello stato di avanzamento degli obiettivi programmati. Evidenzia pertanto che molte delle funzioni gestionali di entrata e di spesa e del loro monitoraggio sono state volte alla formulazione di una proposta attendibile e veritiera delle entrate da realizzare; di una proposta congrua delle spesa da effettuare; della proposta di approfondita analisi delle dotazioni finanziarie che sono state attribuite.

Il controllo finanziario della gestione ha riguardato l'insieme delle verifiche effettuate prima, durante e dopo la gestione per garantire sia il mantenimento degli equilibri di bilancio per il consorzio, ma anche il verificarsi delle situazioni di difficoltà finanziaria per i comuni consorziati, che, com'è noto sono tenuti al raggiungimento degli obiettivi di finanza pubblica imposti dal patto di stabilità interno.

Relativamente al mantenimento degli equilibri finanziari del bilancio di previsione si è verificato il permanere del pareggio finanziario ed economico e dall'altro la verifica della sussistenza dei seguenti equilibri: tra interessi passivi ed entrate correnti; negli investimenti; nei servizi in conto terzi.

In sede di salvaguardia degli equilibri di bilancio, l'organo consiliare adotta contestualmente i provvedimenti necessari per il ripiano dei debiti fuori bilancio di cui all'articolo 194 del Tuel. L'art. 194 del TUEL, stabilisce, altresì, che con deliberazione consiliare di cui all'articolo 193, comma 2 va riconosciuto la legittimità dei debiti fuori bilancio derivanti da sentenze esecutive.

Accanto agli equilibri finanziari del bilancio, si è tenuto conto dell'equilibrio di cassa e di tesoreria che oggi continuano a soffrire dell'accumulo di residui attivi causati dai ritardati trasferimenti dei comuni come previsto dallo statuto. A tale scopo devo evidenziare che il cimitero è un servizio definito per legge indispensabile, le cui risorse di bilancio non possono essere oggetto di prelievi coattivi. L'insolvenza dei Comuni Consorziati comporta che i servizi indispensabili del Cimitero, vengono ordinati e gestiti utilizzando le risorse affluite al bilancio da entrate straordinarie autofinanziate, vincolate a particolari opere. Ci si augura, che si attivi una valida azione di convincimento nei riguardi dei Comuni perché tale stallo, alla fine, incide sulle attività gestionali con conseguenze sia sul piano dell'efficienza che dei servizi offerti all'utenza.



**CONSORZIO CIMITERIALE**  
tra i Comuni di  
**CASORIA – ARZANO - CASAVATORE**  
(Provincia di Napoli)



La prima fase di controllo degli equilibri di bilancio è già avvenuta attraverso il corretto accertamento della veridicità delle previsioni di entrata e della compatibilità delle previsioni di spesa in sede di approvazione del bilancio 2013.

Ora con la verifica della veridicità delle previsioni di entrata, si valuta se esse sono anche attendibili in relazione ai trend degli anni precedenti e alle nuove disposizioni legislative.

La verifica di compatibilità delle previsioni di spesa ha permesso invece di valutare la realizzabilità della spesa in relazione alle risorse complessive disponibili e utilizzabili dall'ente, garantendo un sostanziale equilibrio tra i flussi finanziari della spesa e quelli dell'entrata.

Le attività di verifica hanno principalmente riguardato:

per le entrate, il regolare accertamento e riscossione alle scadenze previste controllando che il gettito sia compatibile con le previsioni di bilancio ma anche attività dirette a prevenire eventuali situazioni di crisi di liquidità, variazioni di bilancio di cui **all'allegato A/1**;

per le spese sono state appostate le maggiori spese per le prestazioni di servizi cimiteriali nonché per le manutenzioni.

Quanto fin qui riportato sinteticamente per citare le attività svolte ai fini della verifica dei programmi e della salvaguardia degli equilibri di bilancio, è ben supportato da una corposa analisi allegata alla presente relazione, che dettaglia le attività svolte dal consorzio con indicazione dell'andamento dei residui, della gestione di competenza, degli accertamenti e degli impegni, della riscossione e dei pagamenti ma soprattutto verificando gli scostamenti tra previsione, accertamenti/impegni, riscossioni/pagamenti al fine di verificarne opportunamente la realizzabilità dei programmi di bilancio (all.2).

Infine si rappresenta che la realizzazione dei programmi contenuti nella Relazione Previsionale e Programmatica 2013 – 2015 è riferita all'utilizzo delle risorse correnti di bilancio ed è in linea con il periodo di riferimento. In ogni caso l'Amministrazione sta operando al fine di garantire che ogni risorsa resa disponibile venga utilizzata secondo programma.

In conclusione si propone al Consiglio Consortile:

- 1) di confermare i programmi indicati nella Relazione Previsionale Programmatica relativa agli esercizi 2013 – 2015 i quali trovano regolare e puntuale attuazione nei termini indicati



**CONSORZIO CIMITERIALE**  
tra i Comuni di  
**CASORIA - ARZANO - CASAVATORE**  
(Provincia di Napoli)

---

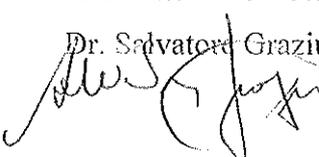
in premessa che qui si intendono integralmente trascritti in uno con la documentazione contabile di riferimento;

- 2) Conseguenzialmente dare atto della verifica dei programmi di cui all'allegato "A2" e del permanere degli equilibri deliberati nel bilancio di previsione 2013 , così come previsto dagli artt. 193 e 194 del D. Lgs n.267/2000.
- 3) Approvare le variazioni di bilancio 2013 di cui all'allegato A/1 che forma parte integrante e sostanziale della presente.
- 4) Di incaricare il Direttore Consortile di tutti gli adempimenti consequenziali, ivi compreso la trasmissione al Collegio dei Revisori e all'Assemblea dei Sindaci della deliberazione di ricognizione dello stato di attuazione dei programmi e salvaguardia degli equilibri di bilancio – anno 2013.

Arzano, li 02 ottobre 2013

Allegati: Documento contabile di verifica dei programmi e salvaguardia equilibri di bilancio A/1 e A/2.

Il Direttore Consortile  
Dr. Salvatore Graziano



PROPOSTA DI DELIBERAZIONE

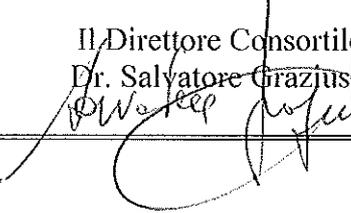
Oggetto: Ricognizione stato di attuazione dei programmi e salvaguardia equilibri di bilancio anno 2013

**Parere di regolarità tecnica ai sensi dell'art. 49 del Tuel 267/2000**

Visto: parere      FAVOREVOLE

Arzano, li 02 ottobre 2013

Il Direttore Consortile  
Dr. Salvatore Graziano



CONSORZIO CIMITERIALE  
tra i Comuni di  
**CASORIA - ARZANO - CASAVATORE**  
(Provincia di Napoli)

Parere di regolarità contabile ai sensi dell'art. 49 del Tuel 267/2000

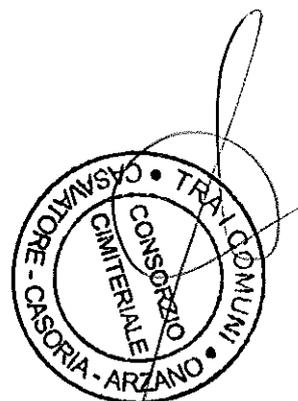
Visto: parere FAVOREVOLE RICOGNIZIONE STATO ATTUAZIONE PROGRAMMI  
& SALVA GUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO 2013

Arzano, li 02 ottobre 2013

Il Responsabile del servizio economico finanziario



g. Sabato Terracciano



**CONSORZIO CIMITERIALE**  
tra i Comuni di  
**CASORIA – ARZANO - CASAVATORE**  
(Provincia di Napoli)



**REGISTRO**  
degli Atti Originali del Consiglio Consortile

Deliberazione N. 32 del 03/10/2013

Oggetto: Bilancio 2013 - Salvaguardia degli equilibri di bilancio e verifica Stato di attuazione dei Programmi, art. 193/194 d.lgs. 267/2000. Proposta all'Assemblea Consortile – Esecutiva.

L'anno 2013, il giorno 03 del mese di ottobre alle ore 15,30 nella sala delle adunanze del Consorzio suddetto, ritualmente convocato, si è riunito il Consiglio Consortile, sotto la Presidenza del sig. Gianluca Emiliano Quattromani e nelle persone dei Sig.ri:

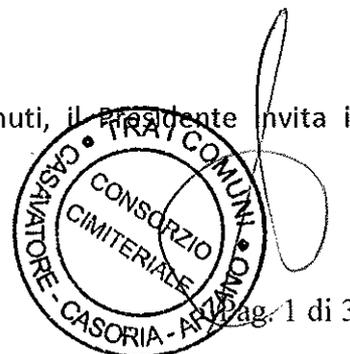
PRESIDENTE: Gianluca Emiliano Quattromani –

CONSIGLIERI:

|                         | Presenti | Assenti |
|-------------------------|----------|---------|
| OREFICE GIOVANNI        | X        |         |
| FERRARA FERDINANDO      |          | X       |
| CAPUTO OVIDIO           |          | X       |
| GIANNIELLO ANTONIO      | X        |         |
| DI SANTIS ANGELA        |          | X       |
| VACCHIANO GIUSEPPE      |          | X       |
| GENOVESE ANNALISA       | X        |         |
| SALMA SOSSIO            | X        |         |
| QUATTROMANI GIANLUCA E. | X        |         |

Partecipa il Direttore del Consorzio dott. Salvatore Graziuso

Constatato che l'adunanza è valida per il numero degli intervenuti, il presidente invita il Consiglio a deliberare.



**CONSORZIO CIMITERIALE**  
tra i Comuni di  
**CASORIA - ARZANO - CASAVATORE**  
(Provincia di Napoli)



**Il Consiglio Consortile**

**Richiamato** il D.Lgs. 267/2000 e in particolare l'art. 193 e 194 che prevede la salvaguardia degli equilibri di bilancio attraverso il riconoscimento dei debiti fuori bilancio ove esistenti;

**Visto** il comma 2 dell'articolo 193 succitato secondo il quale il Consiglio Consortile è tenuto, almeno una volta entro il 30 Settembre, ad effettuare una ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi previsti in sede di approvazione del bilancio di previsione e a dare atto del permanere degli equilibri generali di bilancio;

**Considerato** che l'ultimo rendiconto approvato è relativo all'anno 2012 come approvato dal Consiglio Consortile con delibera n° 11 del 02/05/2013 chiuso con avanzo di amministrazione per Euro 4.247.091,68;

**Tenuto conto** che qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo di amministrazione o di gestione, per squilibrio della gestione di competenza ovvero della gestione dei residui, l'organo consiliare (assemblea dei sindaci) è tenuto ad adottare le misure necessarie a ripristinare il pareggio;

Letta la relazione istruttoria del Direttore Consortile;

**VISTO** il verbale del 06/05/2013 dell'Assemblea dei Sindaci ad oggetto: "Approvazione bilancio di previsione 2013, bilancio pluriennale 2013/2015, relazione previsionale e programmatica 2013/2015";

**ACCERTATO** che sono state proposte variazioni di bilancio per assicurare il permanere del pareggio finanziario e degli equilibri previsti dalle vigenti norme contabili di cui all'allegato A/1 che forma parte integrante e sostanziale della presente deliberazione;

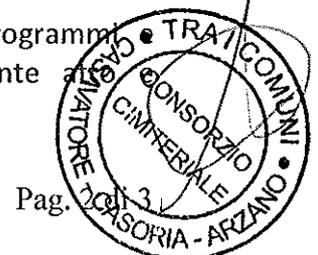
**CONSIDERATO** che le diverse poste di bilancio della gestione 2013 mantengono nell'insieme un andamento equilibrato di formazione sia delle entrate che delle spese;

**DATO ATTO** dell'effettuazione delle verifiche delle diverse poste di bilancio attinenti la ricognizione dello stato di attuazione dei programmi "allegato "A1 e A2" con il riscontro del generale equilibrio di bilancio;

**VISTO** i pareri favorevoli sotto l'aspetto tecnico e contabile espressi ai sensi dell' art. 49 del D. Lvo 267/2000 allegati al presente atto;

**DELIBERA**

di prendere atto del permanere degli equilibri di bilancio 2013 della verifica dei programmi delle variazioni di bilancio di cui all'allegato "A1 e A2" allegato al presente atto conseguenzialmente:



**CONSORZIO CIMITERIALE**  
tra i Comuni di  
**CASORIA – ARZANO - CASAVATORE**  
(Provincia di Napoli)



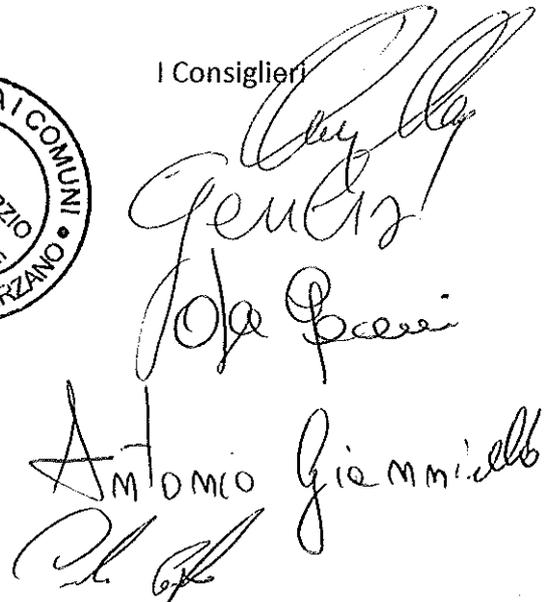
- 1) Di prendere atto ed approvare la relazione istruttoria del Direttore Consortile.
- 2) Di prendere atto e confermare che i programmi indicati nella Relazione Previsionale Programmatica relativa agli esercizi 2013 – 2015 trovano regolare e puntuale attuazione nei termini indicati nell'allegato che qui si intendono integralmente trascritti in uno con la documentazione contabile di riferimento.
- 3) Prendere atto del permanere degli equilibri deliberati nel bilancio di previsione 2013, così come previsto dall'art. 193/194 del D. Lgs. n.267/2000.
- 4) Di incaricare il Direttore Consortile di tutti gli adempimenti consequenziali, ivi compreso la trasmissione al Collegio dei Revisori per il prescritto parere e successivamente all'Assemblea dei Sindaci della presente proposta di deliberazione di ricognizione dello stato di attuazione dei programmi e salvaguardia degli equilibri di bilancio – anno 2013 per gli adempimenti di competenza di approvazione.
- 5) Dichiarare, con separata unanime votazione, la presente deliberazione immediatamente eseguibile.

Il Presidente del Consiglio

Il Presidente del Consiglio Consortile



I Consiglieri



Genaro  
Paolo  
Antonio Giannicola

**Allegato A/1 alla deliberazione del**  
**Elenco Risorse e Interventi Variati ENTRATA**  
**Maggiori Entrate accertate rispetto agli stanziamenti del bilancio**

| Cod. Bilancio | Descrizione                                      | Somma Prevista | Maggiori Entrate | Stanziamiento Risultante | Anno                 |
|---------------|--|----------------|------------------|--------------------------|----------------------|
| 6             | TITOLO VI. ENTRATE DA SERVIZI PER CONTO DI TERZI |                |                  |                          |                      |
| 6.05.0000     | Rimborso Spese per Servizi per Conto di Terzi    | 100.000,00     | 95.000,00        | 195.000,00               | 2013<br>2014<br>2015 |
|               | TOTALE   | 100.000,00     | 95.000,00        | 195.000,00               | 2013<br>2014<br>2015 |

ALLEGATO 1



Allegato A/4 alla deliberazione

del

Elenco Risorse e Interventi Variati SPESE

Maggiori Spese accertate rispetto agli stanziamenti del bilancio

| Cod. Bilancio | Descrizione                                      | Somma Prevista | Maggiori Spese | Stanziamiento Risultante | Anno                 |
|---------------|--|----------------|----------------|--------------------------|----------------------|
| 4             | TITOLO IV - SPESE PER SERVIZI PER CONTO DI TERZI |                |                |                          |                      |
| 4.00.00.05    | SPESE PER SERVIZI DI CONTO TERZI                 | 100.000,00     | 95.000,00      | 195.000,00               | 2013<br>2014<br>2015 |
| TOTALE        |  | 100.000,00     | 95.000,00      | 195.000,00               | 2013<br>2014<br>2015 |



|   | 2013        | 2014 | 2015 |
|---|-------------|------|------|
| Maggiori Entrate (Allegato A/1)   | 95.000,00   |      |      |
| Minori Spese (Allegato A/2)   |             |      |      |
| Totale delle variazioni in aumento delle entrate e diminuzioni delle spese    | 95.000,00   |      |      |
| Minori Entrate (Allegato A/3)   | -           | -    | -    |
| Maggiori Spese (Allegato A/4)   | - 95.000,00 | -    | -    |
| Totale delle variazioni in diminuzione delle entrate e in aumento delle spese | - 95.000,00 | -    | -    |



**RIEPILOGO TITOLI ENTRATE**

| Titolo | Descrizione                                      | Somma Prevista | Variazione | Stanziamiento Risultante | Anno |
|--------|--|----------------|------------|--------------------------|------|
| 6      | TITOLO VI. ENTRATE DA SERVIZI PER CONTO DI TERZI | 418.468,00     | 95.000,00  | 513.468,00               | 2013 |
|        |  | 344.489,30     |            | 344.489,30               | 2014 |
|        |  | 344.489,30     |            | 344.489,30               | 2015 |
| TOTALE |  | 418.468,00     | 95.000,00  | 513.468,00               | 2013 |
|        |  | 344.489,30     |            | 344.489,30               | 2014 |
|        |  | 344.489,30     |            | 344.489,30               | 2015 |

**RIEPILOGO TITOLI SPESE**

| Titolo | Descrizione                                      | Somma Prevista | Variazione | Stanziamiento Risultante | Anno |
|--------|--|----------------|------------|--------------------------|------|
| 4      | TITOLO IV - SPESE PER SERVIZI PER CONTO DI TERZI | 418.468,00     | 95.000,00  | 513.468,00               | 2013 |
|        |  | 344.489,30     |            | 344.489,30               | 2014 |
|        |  | 344.489,30     |            | 344.489,30               | 2015 |
| TOTALE |  | 418.468,00     | 95.000,00  | 513.468,00               | 2013 |
|        |  | 344.489,30     |            | 344.489,30               | 2014 |
|        |  | 344.489,30     |            | 344.489,30               | 2015 |



**Allegato A/1 alla deliberazione del**  
**Elenco Risorse e Interventi Variati ENTRATA**  
**Maggiori Entrate accertate rispetto agli stanziamenti del bilancio**

| Cod. Bilancio | Descrizione   | Somma Prevista | Maggiori Entrate | Stanziamiento Risultante | Anno                 |
|---------------|---|----------------|------------------|--------------------------|----------------------|
| 4             | TITOLO IV ENTRATE DERIVANTI DA ALIENAZIONI DA TRASFERIMENTI DI CAPITALE E DA RISCOSSIONI DI CREDITI |                |                  |                          |                      |
| 4.05          | CATEGORIA 5 <sup>A</sup> - TRASFERIMENTI DI CAPITALE DA ALTRI SOGGETTI                              |                |                  |                          |                      |
| 4.05.0980     | Risorsa 4.05.0980   | 10.000,00      | 20.000,00        | 30.000,00                | 2013<br>2014<br>2015 |
|               | TOTALE  | 10.000,00      | 20.000,00        | 30.000,00                | 2013<br>2014<br>2015 |



**Allegato A/4 alla deliberazione del**  
**Elenco Risorse e Interventi Variati SPESE**  
**Maggiori Spese accertate rispetto agli stanziamenti del bilancio**

| Cod. Bilancio | Descrizione                         | Somma Prevista | Maggiori Spese | Stanziamiento Risultante | Anno                 |
|---------------|-------------------------------------|----------------|----------------|--------------------------|----------------------|
| 2             | TITOLO II - SPESE IN CONTO CAPITALE |                |                |                          |                      |
| 2.10          | FUNZIONI NEL SETTORE SOCIALE        |                |                |                          |                      |
| 2.10.05       | SERVIZIO NECROSCOPICO E CIMITERIALE |                |                |                          |                      |
| 2.10.05.01    | ACQUISIZIONE DI BENI IMMOBILI       | 333.196,69     | 20.000,00      | 353.196,69               | 2013<br>2014<br>2015 |
|               | TOTALE                              | 333.196,69     | 20.000,00      | 353.196,69               | 2013<br>2014<br>2015 |



|   | 2013        | 2014 | 2015 |
|---|-------------|------|------|
| Maggiori Entrate (Allegato A/1)   | 20.000,00   |      |      |
| Minori Spese (Allegato A/2)   |             |      |      |
| Totale delle variazioni in aumento delle entrate e diminuzioni delle spese    | 20.000,00   |      |      |
| Minori Entrate (Allegato A/3)   | -           | -    | -    |
| Maggiori Spese (Allegato A/4)   | - 20.000,00 | -    | -    |
| Totale delle variazioni in diminuzione delle entrate e in aumento delle spese | - 20.000,00 | -    | -    |



**RIEPILOGO TITOLI ENTRATE**

| Titolo        | Descrizione   | Somma Prevista | Variazione | Stanziamento Risultante | Anno |
|---------------|---|----------------|------------|-------------------------|------|
| 4             | TITOLO IV ENTRATE DERIVANTI DA ALIENAZIONI DA TRASFERIMENTI DI CAPITALE E DA RISCOSSIONI DI CREDITI | 385.234,19     | 20.000,00  | 405.234,19              | 2013 |
|               |   | 60.000,00      |            | 60.000,00               | 2014 |
|               |   | 60.000,00      |            | 60.000,00               | 2015 |
| <b>TOTALE</b> |   | 385.234,19     | 20.000,00  | 405.234,19              | 2013 |
|               |   | 60.000,00      |            | 60.000,00               | 2014 |
|               |   | 60.000,00      |            | 60.000,00               | 2015 |

**RIEPILOGO TITOLI SPESE**

| Titolo        | Descrizione                         | Somma Prevista | Variazione | Stanziamento Risultante | Anno |
|---------------|-------------------------------------|----------------|------------|-------------------------|------|
| 2             | TITOLO II - SPESE IN CONTO CAPITALE | 475.234,19     | 20.000,00  | 495.234,19              | 2013 |
|               |                                     | 60.000,00      |            | 60.000,00               | 2014 |
|               |                                     | 60.000,00      |            | 60.000,00               | 2015 |
| <b>TOTALE</b> |                                     | 475.234,19     | 20.000,00  | 495.234,19              | 2013 |
|               |                                     | 60.000,00      |            | 60.000,00               | 2014 |
|               |                                     | 60.000,00      |            | 60.000,00               | 2015 |



Allegato A/1 alla deliberazione

del

Elenco Risorse e Interventi Variati ENTRATA

Maggiori Entrate accertate rispetto agli stanziamenti del bilancio

| Cod. Bilancio | Descrizione                                | Somma Prevista | Maggiori Entrate | Stanziamiento Risultante | Anno                 |
|---------------|--|----------------|------------------|--------------------------|----------------------|
| 3             | TITOLO III ENTRATE EXTRATRIBUTARIE         |                |                  |                          |                      |
| 3.02          | CATEGORIA 2^ - PROVENTI DEI BENI DELL'ENTE |                |                  |                          |                      |
| 3.02.0880     | GESTIONE BENI DIVERSI                      | 201.000,00     | 40.000,00        | 241.000,00               | 2013<br>2014<br>2015 |
|               | TOTALE                                     | 201.000,00     | 40.000,00        | 241.000,00               | 2013<br>2014<br>2015 |



**Allegato A/4 alla deliberazione del**  
**Elenco Risorse e Interventi Variati SPESE**  
**Maggiori Spese accertate rispetto agli stanziamenti del bilancio**

| Cod. Bilancio | Descrizione                                | Somma Prevista | Maggiori Spese | Stanziamiento Risultante | Anno                 |
|---------------|--|----------------|----------------|--------------------------|----------------------|
| 1             | TITOLO I - SPESE CORRENTI                  |                |                |                          |                      |
| 1.10          | FUNZIONI NEL SETTORE SOCIALE               |                |                |                          |                      |
| 1.10.05       | SERVIZIO NECROSCOPICO E CIMITERIALE        |                |                |                          |                      |
| 1.10.05.08    | ONERI STRAORDINARI DELLA GESTIONE CORRENTE | 170.000,00     | 40.000,00      | 210.000,00               | 2013<br>2014<br>2015 |
|               | <b>TOTALE</b>                              | 170.000,00     | 40.000,00      | 210.000,00               | 2013<br>2014<br>2015 |



|   | 2013        | 2014 | 2015 |
|---|-------------|------|------|
| Maggiori Entrate (Allegato A/1)   | 40.000,00   |      |      |
| Minori Spese (Allegato A/2)   |             |      |      |
| Totale delle variazioni in aumento delle entrate e diminuzioni delle spese    | 40.000,00   |      |      |
| Minori Entrate (Allegato A/3)   | -           | -    | -    |
| Maggiori Spese (Allegato A/4)   | - 40.000,00 | -    | -    |
| Totale delle variazioni in diminuzione delle entrate e in aumento delle spese | - 40.000,00 | -    | -    |



**RIEPILOGO TITOLI ENTRATE**

| Titolo        | Descrizione                           | Somma Prevista | Variazione | Stanziamiento Risultante | Anno |
|---------------|---------------------------------------|----------------|------------|--------------------------|------|
| 3             | TITOLO III ENTRATE<br>EXTRATRIBUTARIE | 494.000,00     | 40.000,00  | 534.000,00               | 2013 |
|               |                                       | 474.000,00     |            | 474.000,00               | 2014 |
|               |                                       | 469.000,00     |            | 469.000,00               | 2015 |
| <b>TOTALE</b> |                                       | 494.000,00     | 40.000,00  | 534.000,00               | 2013 |
|               |                                       | 474.000,00     |            | 474.000,00               | 2014 |
|               |                                       | 469.000,00     |            | 469.000,00               | 2015 |

**RIEPILOGO TITOLI SPESE**

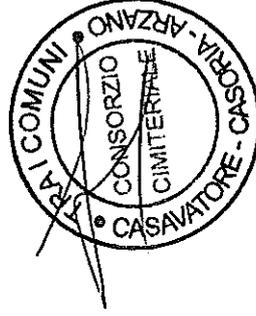
| Titolo        | Descrizione               | Somma Prevista | Variazione | Stanziamiento Risultante | Anno |
|---------------|---------------------------|----------------|------------|--------------------------|------|
| 1             | TITOLO I - SPESE CORRENTI | 1.834.181,29   | 40.000,00  | 1.874.181,29             | 2013 |
|               |                           | 1.776.181,29   |            | 1.776.181,29             | 2014 |
|               |                           | 1.771.181,29   |            | 1.771.181,29             | 2015 |
| <b>TOTALE</b> |                           | 1.834.181,29   | 40.000,00  | 1.874.181,29             | 2013 |
|               |                           | 1.776.181,29   |            | 1.776.181,29             | 2014 |
|               |                           | 1.771.181,29   |            | 1.771.181,29             | 2015 |





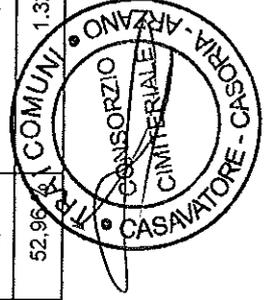
CONSORZIO CIMITERIALE COMUNI DI ARZANO CASAVATORE CASORIA  
STATO ATTUAZIONE PROGRAMMI

ALLEGATO 2.



STATO ATTUAZIONE PROGRAMMI  
 PROGRAMMA 1 Gestione Ordinaria Cimitero Consort  
 PROGETTO 1 Gestione Ordinaria Cimitero Consort

| CAPITOLO | DESCRIZIONE  | PREVISIONE INIZIALE | PREVISIONE DEFINITIVA | IMPEGNI   | % IMP. SU DEF. | MANDATI   | % MAN. SU DEF. |
|----------|--|---------------------|-----------------------|-----------|----------------|-----------|----------------|
| 10.00    | Retribuzione Personale Reparto 1 servizio amministrativo                               | 63.000,00           | 63.000,00             | 11.520,60 | 18,29 %        | 11.520,60 | 18,29 %        |
| 12.00    | Contributi Previdenziali ed assistenziali personale reparto 1Inpdap: ex cpdel 23,      | 22.500,00           | 22.500,00             | 3.146,40  | 13,98 %        | 3.146,40  | 13,98 %        |
| 14.00    | Irap a carico consorzio su personale reparto 1 servizio amministrativo                 | 8.000,00            | 8.000,00              | 979,91    | 12,25 %        | 979,91    | 12,25 %        |
| 14.01    | Irap - passivita' latenti -  | 0,00                | 0,00                  |           | 0,00 %         |           | 0,00 %         |
| 15.00    | Fondo Salario Accessorio PersonaleConsorzio Cimiteriale                                | 16.000,00           | 16.000,00             | 633,98    | 3,96 %         | 633,98    | 3,96 %         |
| 16.00    | Contributi Inpdap Salario accessorio - ex cpdel 23,80% + ex Inade102,88% + Inr         | 0,00                | 0,00                  |           | 0,00 %         |           | 0,00 %         |
| 17.00    | Spesa per il rinnovo contratto per CCNL  | 0,00                | 0,00                  |           | 0,00 %         |           | 0,00 %         |
| 50.00    | Attribuzione diritti di rogito.AL SEGRETARIO 75% DEL 90%= 67,50 DEL TOTA               | 10.125,00           | 10.125,00             |           |                |           |                |
| 60.00    | Acquisto beni di consumo   | 2.000,00            | 2.000,00              | 1.499,37  | 74,97 %        | 1.332,61  | 66,64 %        |
| 70.00    | Indennita'di carica e gettoni di presenza agli amministratori consortili, rimborsi: sj | 0,00                | 0,00                  |           | 0,00 %         |           | 0,00 %         |
| 72.00    | Assicurazione rischi Amministratori  | 0,00                | 0,00                  |           | 0,00 %         |           | 0,00 %         |
| 80.00    | Prestazioni di servizi per Organi Istituzionali. Commissione inc. per la redazione     | 13.000,00           | 13.000,00             |           |                |           |                |
| 95.00    | DEBITI FUORI BILANCIO, SOMME URGENZE ED ALTRI PASSIVITA' STRAC                         | 10.000,00           | 10.000,00             |           |                |           |                |
| 98.00    | SPESE POSTALI, TELEFONICHE, ENEL,Stabile servizi generali                              | 63.000,00           | 63.000,00             | 42.188,26 | 66,97 %        | 42.188,26 | 66,97 %        |
| 99.00    | CANONE SERVIZIO TESORERIA CONSORTILE E RIMBORSO SPESE INCA                             | 19.000,00           | 19.000,00             | 18.150,00 | 95,53 %        | 18.150,00 | 95,53 %        |
| 100.00   | Trasferimenti per interventi assistenziali e di solidarieta'                           | 1.000,00            | 1.000,00              | 250,00    | 25,00 %        | 250,00    | 25,00 %        |
| 105.00   | Compenso personale incaricato  | 11.000,00           | 11.000,00             |           |                |           |                |
| 110.00   | Imposte e tasse: irap a carico delconsorzio amministratori, collaboratori, direttori   | 26.000,00           | 26.000,00             | 2.776,55  | 10,68 %        | 2.776,55  | 10,68 %        |
| 120.00   | Oneri straordinari della gestioneconcorrente: spese per liti, somme urgenze, rimbor    | 18.000,00           | 18.000,00             | 2.588,78  | 14,38 %        | 2.221,21  | 12,34 %        |
| 130.00   | Retribuzione al personale incaricato   | 0,00                | 0,00                  |           | 0,00 %         |           | 0,00 %         |
| 140.00   | Contributi previdenziali ed assicurativi a carico dell'ente                            | 0,00                | 0,00                  |           | 0,00 %         |           | 0,00 %         |
| 150.00   | Acquisto beni di consumo e/o materie prime   | 2.000,00            | 2.000,00              | 733,68    | 36,68 %        | 733,68    | 36,68 %        |
| 160.00   | Prestazione di servizi   | 2.500,00            | 2.500,00              | 1.324,10  | 52,96 %        | 1.324,10  | 52,96 %        |



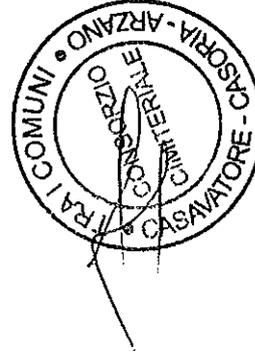
STATO ATTUAZIONE PROGRAMMI  
 PROGRAMMA 1 Gestione Ordinaria Cimitero Consort  
 PROGETTO 1 Gestione Ordinaria Cimitero Consort

| CAPITOLO | DESCRIZIONE   | PREVISIONE INIZIALE | PREVISIONE DEFINITIVA | IMPEGNI           | % IMP. SU DEF. | MANDATI           | % MAN. SU DEF. |
|----------|---|---------------------|-----------------------|-------------------|----------------|-------------------|----------------|
| 170.00   | SPESE PER IL COLLEGIO DEI REVISORIDEI CONTI   | 40.500,00           | 40.500,00             | 24.782,66         | 61,19 %        | 24.782,66         | 61,19 %        |
| 190.00   | Compenso al personale incaricato  | 3.000,00            | 3.000,00              | 3.000,00          | 100,00 %       |                   |                |
| 195.00   | Ributizione personale di ruolo ufficio tecnico consortile                             | 0,00                | 0,00                  |                   | 0,00 %         |                   | 0,00 %         |
| 200.00   | Contributi previdenziali ed assicurativi per il personale tecnico in pdap ex cp del 2 | 0,00                | 0,00                  |                   | 0,00 %         |                   | 0,00 %         |
| 206.00   | PRESTAZIONI DI SERVIZI  | 3.000,00            | 3.000,00              | 363,00            | 12,10 %        | 363,00            | 12,10 %        |
| 227.00   | PRESTAZIONI DI SERVIZIO PER RILEVAZIONE INFORMATICA ED ARCHIVI                        | 1.000,00            | 1.000,00              |                   |                |                   |                |
| 230.00   | ACQUISTO MATERIE PRIME E DI CONSUMO Materiale Antifurtunistico etc.                   | 12.000,00           | 12.000,00             | 4.635,29          | 38,63 %        | 4.635,29          | 38,63 %        |
| 240.00   | Fondo svalutazione crediti  | 14.500,00           | 14.500,00             |                   |                |                   |                |
| 250.00   | Fondo di riserva  | 32.000,00           | 32.000,00             |                   |                |                   |                |
| 294.00   | RILEVAZIONE ED INFORMATIZZAZIONE DEL PATRIMONIO DEL CIMITERC                          | 50.000,00           | 50.000,00             | 2.843,50          | 5,69 %         | 2.843,50          | 5,69 %         |
| 440.00   | Ributizione Direttore del Consorzio onnicomprensivo.                                  | 67.000,00           | 67.000,00             | 5.533,37          | 8,26 %         | 5.533,37          | 8,26 %         |
| 450.00   | convenzione per consulenze legali   | 21.000,00           | 21.000,00             | 6.976,26          | 33,22 %        | 6.976,26          | 33,22 %        |
| 455.00   | compensi commissione concorsi   | 0,00                | 0,00                  |                   | 0,00 %         |                   | 0,00 %         |
| 470.00   | Contratti interinali  | 39.000,00           | 39.000,00             | 39.000,00         | 100,00 %       | 11.758,62         | 30,15 %        |
| 480.00   | Contributi previdenziali ed assistenziali su personale da assumere                    | 0,00                | 0,00                  |                   | 0,00 %         |                   | 0,00 %         |
| 490.00   | irap personale da assumere programma assunzioni                                       | 500,00              | 500,00                |                   |                |                   |                |
| 500.01   | ERARIO CONTO IVA DA VERSARE   | 48.000,00           | 48.000,00             |                   |                |                   |                |
| 540.00   | Inps a carico ente per collaboratori, direttore, collegio.                            | 16.000,00           | 16.000,00             | 1.022,75          | 6,39 %         | 1.022,75          | 6,39 %         |
| 565.00   | Dritti di Segreteria 10% a favore dell'agenzia autonoma per la Gestione dell'Albc     | 1.500,00            | 1.500,00              |                   |                |                   |                |
| 575.00   | Prestazioni di servizi per assistenza e gestione procedure concorsuali                | 0,00                | 0,00                  |                   | 0,00 %         |                   | 0,00 %         |
| 600.00   | Oneri straordinari per pagamento energia elettrica periodo 2008 - 2011.               | 45.000,00           | 45.000,00             |                   |                |                   |                |
|          | <b>TOTALI PROGETTO</b>  | <b>681.125,00</b>   | <b>681.125,00</b>     | <b>173.948,46</b> | <b>25,54 %</b> | <b>137.172,95</b> | <b>20,14 %</b> |



STATO ATTUAZIONE PROGRAMMI  
 PROGRAMMA 1 Gestione Ordinaria Cimitero Consort  
 PROGETTO 2 erogazione del servizio cimiteriale

| CAPITOLO | DESCRIZIONE   | PREVISIONE INIZIALE | PREVISIONE DEFINITIVA | IMPEGNI    | % IMP. SU DEF. | MANDATI    | % MAN. SU DEF. |
|----------|---|---------------------|-----------------------|------------|----------------|------------|----------------|
| 260.00   | Ributizione al personale necroscopico di ruolo servizio necroscopicooperai          | 194.500,00          | 194.500,00            | 30.177,37  | 15,52 %        | 30.177,37  | 15,52 %        |
| 270.00   | Contributi previdenziali ed assistenziali a carico dell'ente personalenecroscopici  | 73.000,00           | 73.000,00             | 17.865,09  | 24,47 %        | 17.865,09  | 24,47 %        |
| 280.00   | Acquisto beni di consumo e/o di materie prime (tavole, gesso etc.)                  | 8.000,00            | 8.000,00              | 7.580,41   | 94,76 %        | 7.580,41   | 94,76 %        |
| 285.00   | spese per fornitura acque potabiliseservizi cimiteriali                             | 13.000,00           | 13.000,00             | 13.000,00  | 100,00 %       | 13.000,00  | 100,00 %       |
| 290.00   | Manutenzione impianti elettricirilevante ai fini I V A.                             | 167.856,00          | 167.856,00            | 105.540,32 | 62,88 %        | 8.303,44   | 4,95 %         |
| 295.00   | Raccolta e rimozione rifiuti speciali e non.  | 180.000,00          | 180.000,00            | 104.347,37 | 57,97 %        | 104.347,37 | 57,97 %        |
| 297.00   | PRESTAZIONI DI SERVIZI DI PULIZIA DEL CIMITERO ETC.                                 | 196.345,49          | 196.345,49            | 88.425,02  | 45,04 %        | 82.375,02  | 41,95 %        |
| 298.00   | ALTRE PRESTAZIONI DI SERVIZIO PER IL CIMITERO. Medico Lavoro - Indai                | 50.000,00           | 50.000,00             | 46.225,03  | 92,45 %        | 45.103,08  | 90,21 %        |
| 299.00   | SPESE DI SICUREZZA E VIGILANZA  | 4.716,00            | 4.716,00              | 1.548,80   | 32,84 %        |            |                |
| 430.00   | Itep a carico consorzio su personale necroscopico 6,50%                             | 14.000,00           | 14.000,00             | 2.876,31   | 20,55 %        | 2.876,31   | 20,55 %        |
| 460.00   | Contributi ad associazioni di volontariato di Protezione Civile, anche per attività | 45.000,00           | 45.000,00             | 30.945,00  | 68,77 %        | 30.945,00  | 68,77 %        |
| 510.00   | VERDE PUBBLICO CIMITERIALE  | 36.638,80           | 36.638,80             | 22.851,02  | 62,37 %        | 22.851,02  | 62,37 %        |
| 510.01   | ONERI STRAORDINARI DELLA GESTIONE CORRENTE PER OBBLIGAZION                          | 20.000,00           | 20.000,00             | 20.000,00  | 100,00 %       | 7.416,50   | 37,08 %        |
|          | TOTALI PROGETTO   | 1.003.056,29        | 1.003.056,29          | 493.381,74 | 49,19 %        | 372.840,61 | 37,17 %        |
|          | TOTALI PROGRAMMA  | 1.684.181,29        | 1.684.181,29          | 667.330,20 | 39,62 %        | 510.013,56 | 30,28 %        |

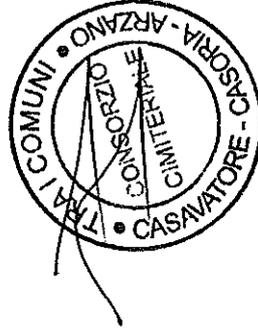


STATO ATTUAZIONE PROGRAMMI

PROGRAMMA 2 gestione straordinaria, investimenti

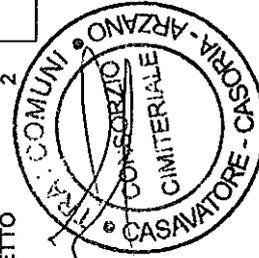
PROGETTO 1 gestione straordinaria

| CAPITOLO | DESCRIZIONE  | PREVISIONE INIZIALE | PREVISIONE DEFINITIVA | IMPEGNI           | % IMP. SU DEF. | MANDATI           | % MAN. SU DEF. |
|----------|--|---------------------|-----------------------|-------------------|----------------|-------------------|----------------|
| 344.00   | COSTRUZIONE NICCHIAIO E ZONA SXACCORDO BONARIO FINANZIATO              | 0,00                | 0,00                  |                   | 0,00 %         |                   | 0,00 %         |
| 510.02   | MANUTENZIONI CIMITERIALI E FINANZIATE DALLE ENTRATE ORDINARIE          | 150.000,00          | 190.000,00            | 150.000,00        | 78,95 %        | 143.921,43        | 75,75 %        |
| 1040.00  | MANUTENZIONE STRAORDINARIA MANUFATTI CIMITERIALI FINANZIATA            | 0,00                | 0,00                  |                   | 0,00 %         |                   | 0,00 %         |
| 1060.00  | spese tecniche per lavori di messa in sicurezza strutture cimiteriali. | 0,00                | 0,00                  |                   | 0,00 %         |                   | 0,00 %         |
|          | <b>TOTALI PROGETTO</b>   | <b>150.000,00</b>   | <b>190.000,00</b>     | <b>150.000,00</b> | <b>78,95 %</b> | <b>143.921,43</b> | <b>75,75 %</b> |



STATO ATTUAZIONE PROGRAMMI  
 PROGRAMMA 2 gestione straordinaria, investimenti  
 PROGETTO 2 Investimenti

| CAPITOLO                 | DESCRIZIONE  | PREVISIONE INIZIALE | PREVISIONE DEFINITIVA | IMPEGNI          | % IMP. SU DEF. | MANDATI         | % MAN. SU DEF. |
|--------------------------|--|---------------------|-----------------------|------------------|----------------|-----------------|----------------|
| 300.00                   | SPESE PER PUBBLICITA' BANDO COSTRUZIONE LOCULI MURO DI CINTA                           | 0,00                | 0,00                  |                  | 0,00 %         |                 | 0,00 %         |
| 312.00                   | Costruzione impianto di ascensore nicchia Padre Ludovico FINANZIATO CON                | 0,00                | 0,00                  |                  | 0,00 %         |                 | 0,00 %         |
| 320.00                   | Destinazione degli ulteriori accertamenti per le assegnazioni di loculi del nicchia    | 0,00                | 0,00                  |                  | 0,00 %         |                 | 0,00 %         |
| 322.00                   | Costruzione nicchia il zone sxCapitolo Entrata 1009/1                                  | 0,00                | 0,00                  |                  | 0,00 %         |                 | 0,00 %         |
| 322.01                   | Costruzione nicchia 2° zona c sX spese tecniche Finanziate con avanzo di a.            | 0,00                | 0,00                  |                  | 0,00 %         |                 | 0,00 %         |
| 323.01                   | Costruzione n° 50 loculi su piccoli appezzamenti di suolo in autofinanziamento i       | 0,00                | 0,00                  |                  | 0,00 %         |                 | 0,00 %         |
| 340.00                   | Acquisizione di beni mobili, macchine finanziato da cep 1070/Entrate                   | 0,00                | 0,00                  |                  | 0,00 %         |                 | 0,00 %         |
| 341.00                   | Acquisto Tolem ad attrezzature per arredo cep 230/E canoni condomini                   | 10.000,00           | 10.000,00             | 1.960,35         | 19,60 %        | 1.960,33        | 19,60 %        |
| 342.00                   | Costruzione n. 600 fosse di interro FINANZIATO CON AVANZO DI AMMINISTR                 | 0,00                | 0,00                  |                  | 0,00 %         |                 | 0,00 %         |
| 345.00                   | Messa in sicurezza strutture cimiteriali: Manutenzioni straordinarie lavori confini    | 0,00                | 0,00                  |                  | 0,00 %         |                 | 0,00 %         |
| 350.00                   | Incarichi professionali esterni per supporto ed indirizzi per PRG Cimiteriale          | 0,00                | 0,00                  |                  | 0,00 %         |                 | 0,00 %         |
| 550.00                   | Impianto di Ascensore Nicchia Padre Ludovico ( ultimazione) finanziato con ris         | 0,00                | 0,00                  |                  | 0,00 %         |                 | 0,00 %         |
| 800.00                   | Acquisto inceneritore  | 90.000,00           | 90.000,00             |                  |                |                 |                |
| 1000.00                  | Acquisto autovetture per servizi consortili e di rappresentanza.                       | 0,00                | 0,00                  |                  | 0,00 %         |                 | 0,00 %         |
| 1010.00                  | ACQUISTO ROBOT PER SERVIZI CIMITERIALI TUMULAZIONI ETC. ACQUIS                         | 10.000,00           | 10.000,00             | 5.314,32         | 53,14 %        |                 |                |
| 1020.00                  | LAVORI DI COSTRUZIONE LOCULI SUL MURO DI CINTA PIU' STECCHE CC                         | 0,00                | 0,00                  |                  | 0,00 %         |                 | 0,00 %         |
| 1030.00                  | COMPENDE TECNICHE PER I LAVORI DI COSTRUZIONE LOCULI RIF. CAP                          | 0,00                | 0,00                  |                  | 0,00 %         |                 | 0,00 %         |
| 1050.00                  | Manutenzioni straordinarie strutture cimiteriali, messa in sicurezza etc. cap. ent     | 40.000,00           | 60.000,00             | 37.592,85        | 62,65 %        | 217,80          | 0,36 %         |
| 1200.00                  | LAVORI DI RICOSTRUZIONE CAPPELLA DEMOLITA A CARICO UTENTI. CA                          | 98.400,00           | 98.400,00             |                  |                |                 |                |
| 1210.00                  | SPESE TECNICHE PER I LAVORI DI RICOSTRUZIONE CAPPELLA DEL PRE                          | 12.500,00           | 12.500,00             |                  |                |                 |                |
| 2000.00                  | lavori di costruzione loculi al di sotto del piano stradale zona 4 - (compresi oneri   | 1.573.159,31        | 1.573.159,31          |                  |                |                 |                |
| 2100.00                  | spese tecniche lavori di costruzione loculi al di sotto del piano stradale rif. cap. I | 189.652,07          | 189.652,07            |                  |                |                 |                |
| <b>TOTALI PROGETTO 2</b> |  | <b>2.023.711,38</b> | <b>2.043.711,38</b>   | <b>44.867,52</b> | <b>2,20 %</b>  | <b>2.178,13</b> | <b>0,11 %</b>  |



TOTALI PROGRAMMA

2

|              |              |            |        |            |        |
|--------------|--------------|------------|--------|------------|--------|
| 2.173.711,38 | 2.233.711,38 | 194.867,52 | 8,72 % | 146.099,56 | 6,54 % |
|--------------|--------------|------------|--------|------------|--------|

