



ORIGINALE/

CITTA' DI FRATTAMAGGIORE

- PROVINCIA DI NAPOLI -

IMMEDIATA ESECUZIONE SI NO **DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE N. 12****OGGETTO: APPROVAZIONE RENDICONTO DI GESTIONE ESERCIZIO FINANZIARIO 2014.**

L' anno **DUEMILAQUINDICI** , addì **VENTUNO** mese di **LUGLIO** alle ore **11,15** nella sala delle adunanze della Sede comunale, previa convocazione notificata nei modi e forme di legge, si è riunito il Consiglio comunale, in seduta pubblica di **PRIMA** convocazione.

All'appello sono risultati presenti ed assenti i seguenti Consiglieri:

		P.	A.			P.	A.
1	DEL PRETE MARCO ANTONIO	X		14	D'AMBROSIO GIUSEPPE	X	
2	CASERTA RENATO	X		15	FERRO GIUSEPPE	X	
3	DI MARZO ANIELLO	X		16	PEZZULLO CAMILLO		X
4	DI MARZO DOMENICO	X		17	GRIMALDI LUIGI		X
5	BARBATO DANIELE	X		18	PAROLISI RAFFAELE		X
6	PEZZULLO MARIATERESA	X		19	CESARO NICOLA		X
7	PELLINO ENZO	X		20	GERVASIO PASQUALE	X	
8	AULETTA MARISA TECLA	X		21	GRIMALDI TEORE SOSSIO	X	
9	DEL PRETE FRANCESCO	X		22	CHIARIELLO DARIO ROCCO		X
10	AVETA PASQUALE		X	23	GRANATA MICHELE	X	
11	CAPASSO TOMMASO	X		24	PEZZULLO GIOVANNI	X	
12	DEL PRETE PASQUALE	X		25	LUPOLI LUIGI		X
13	RUGGIERO VINCENZO	X					

PRESENTI N. 18 Consiglieri

ASSENTI n. 7 Consiglieri

== Presiede l'adunanza il **Presidente ING. DANIELE BARBATO**, Consigliere comunale.== Partecipa il Segretario Generale **Dr.ssa Patrizia Magnoni**, incaricato della redazione del verbale.== Il Presidente, constatato il numero legale degli intervenuti, **DICHIARA APERTA LA SEDUTA.**

--In continuazione di seduta il Presidente introduce l'argomento posto al n. 7 dell'ordine del giorno, ad oggetto: " **Approvazione rendiconto di gestione esercizio finanziario 2014**" e legge la proposta formulata dal Sindaco che, corredata dei prescritti pareri favorevoli espressi ai sensi di legge e del parere del Collegio dei Revisori dei Conti espresso in data 25.6.2015, si allega al presente atto per formarne parte integrante e sostanziale.

== Il Presidente dà atto che nella seduta di Giunta comunale di data odierna è stata approvata la delibera n.66 ad oggetto:"**D.LGS 118/2011 e s.m.i.: Riaccertamento straordinario dei residui attivi e passivi. Approvazione risultanze finali dell'Ente**".

== Il Presidente, poiché nessun Consigliere chiede di intervenire sull'argomento, pone ai voti la proposta in esame;

== **CONSIGLIERI PRESENTI N. 19** == **CONSIGLIERI ASSENTI N. 6**

== **VOTI FAVOREVOLI N. 14** == **VOTI CONTRARI N. 2 (Granata Michele e Pezzullo Giovanni)**

== **ASTENUTI N. 3 (Ferro Giuseppe, Gervasio Pasquale Chiariello Dario Rocco)**

IL CONSIGLIO COMUNALE

== Visto l'esito della votazione resa per appello nominale, come si evince dall'allegato prospetto;

== Sentito il Consigliere Granata Michele che motiva il suo voto contrario;

DELIBERA

1)- **DI APPROVARE** la proposta di deliberazione formulata dal Sindaco , ad oggetto. "**Approvazione rendiconto di gestione esercizio finanziario 2014**", corredata dei prescritti pareri favorevoli espressi ai sensi di legge , qui allegata per formarne parte integrante e sostanziale.

2)- **DI DARE ATTO** che la Giunta comunale in data odierna, con proprio atto n.66 ha approvato la proposta ad oggetto:" **D.LGS 118/2011 e s.m.i.: Riaccertamento straordinario dei residui attivi e passivi. Approvazione risultanze finali dell'Ente**".

3)- **DI APPROVARE**, altresì, il **RENDICONTO DELLA GESTIONE ESERCIZIO FINANZIARIO 2014** secondo le risultanze finali riportate nella proposta di cui al precedente punto 1.

3)- **DI APPROVARE** e **FAR PROPRIO** il contenuto della delibera di Giunta comunale n.56 DEL 19.5.2015.

4)- **DI PRENDERE ATTO** del parere dell'Organo di Revisione contabile, allegato sotto la lettera "A" al presente atto per formarne parte integrante e sostanziale.

5)- **DI PRENDERE ATTO** che nell'esercizio finanziario 2014 sono stati riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per un importo di € **2.832.370,10** con le seguenti delibere di Consiglio comunale:

- delibera n.6 del 29.4.2014, relativa a debiti diversi di importo pari ad € **1.692.538,39**
- delibera n.35 del 30.12.2014, relativa a sentenze esecutive di importo pari ad € **48.622,77**;
- delibera n.36 del 30.10.2014, relativa a sentenze esecutive di importo pari ad € **1.026.806,83**;
- delibera n.38 del 30.10.2014, relativa a sentenze esecutive di importo pari ad € **41.664,05**;
- delibera n.39 del 30.10.2014 relativa a prestazioni di servizio di importo pari a € **622,20**;
- delibera n.49 del 25.11.2014 relativa a sentenze esecutive di importo pari ad € **22.115,86**

6)- **DI PRENDERE ATTO** dei residui attivi e passivi risultanti al 31.12.2014, di cui agli allegati **B e C**, come prescritto dall'art.227, comma 5 del D.Lgs 267/2000.

7)- **DI PRENDERE**, altresì, **ATTO** dei prospetti relativi alle entrate, alle spese e alle disponibilità liquide, scaricate dal sito ufficiale SIOPE di cui all'allegato "9" alla delibera di G.C. n. 56 del 19.5.2015, le cui risultanze coincidono con quelle dell'Ente e del Tesoriere comunale.

8)- **DI APPROVARE** l'elenco delle spese di rappresentanza sostenute dagli organi di governo dell'Ente nell'anno 2014 allegato "8" alla delibera di Giunta comunale n. 56 del 19.5.2014.

9)- **DI PROCEDERE** all'invio del predetto elenco alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti, nonché alla pubblicazione dello stesso sul sito internet dell'Ente entro dieci giorni dall'approvazione del presente atto, ai sensi dell'art.2 del decreto Ministero dell'Interno 23.1.2012.

== Si dà atto che la discussione effettuata dai Consiglieri comunali intervenuti è riportata analiticamente nel resoconto stenotipato allegato all'originale del presente atto.

**CITTÀ DI FRATTAMAGGIORE
PROVINCIA DI NAPOLI**

**SETTORE II “ ECONOMICO FINANZIARIO “
SERVIZIO ECONOMICO FINANZIARIO**

AL CONSIGLIO COMUNALE

OGGETTO: APPROVAZIONE RENDICONTO DI GESTIONE ESERCIZIO FINANZIARIO 2014.

PREMESSO che il Bilancio di previsione 2014 è stato approvato con delibera di C.C. n. 27 del 08/09/2014 di immediata esecuzione;

PRESO atto che il Consiglio Comunale, avendo adottato il Bilancio di previsione 2014 in data 08/09/2014, nel rispetto dell'art. 10, c.4-quater, lett.b, D.L.35/2013 convertito in Legge 64/2013, che stabilisce:

“Ove il bilancio di previsione sia deliberato dopo il 1° settembre, è facoltativa l'adozione della delibera consiliare di cui all'art.193, comma 2, del citato testo unico di cui al decreto legislativo n.267/2000”
non ha approvato la ricognizione dello stato dei programmi nonché la verifica degli equilibri di bilancio;

VISTO l'art. 231 del D.Lgs.267/2000;

VISTO il D.P.R. n.194/1996, che ha approvato i modelli per la compilazione del rendiconto della gestione;

DATO atto che nei termini stabiliti dalla vigente normativa, il Tesoriere di questo Ente ha consegnato la documentazione contabile relativa all'anno 2014.

I risultati della gestione di cassa dell'esercizio finanziario 2014 del Tesoriere coincidono con le scritture contabili di questo Ente giust'allegato 1 della delibera di G.C. n.56 del 19/05/2015, con un fondo cassa al 31/12/2014 pari ad **€ 5.661.001,01**;

VISTO l'art. 227 del D.Lgs.267/2000;

VISTA la delibera di Giunta Comunale n. 56 del 19/05/2015, di immediata esecuzione, con la quale è stata approvata la Relazione illustrativa dei dati consuntivi esercizio finanziario 2014, come prescritto dall'art.227, comma 5, D.Lgs.267/2000, allegata alla presente proposta, dove nell'allegato A è stata indicata la spesa del personale complessiva, per mero errore, in € 4.788.897,71, in luogo di quella esatta pari ad € 4.786.702,67, che con il presente atto, si rettifica;

VISTA la Relazione tecnica al Conto Consuntivo 2014, di cui alla predetta delibera di Giunta Comunale.

VISTO i Conti annuali predisposti dall'Economo Comunale e dall'agente contabile dell'Ufficio Anagrafe relativi alla gestione 2014, allegati alla delibera di G.C.n.56/2015;

VISTA la tabella dei parametri di decifitarietà del Comune di Frattamaggiore, allegata alla delibera di G.C.n.56/2015, dalla quale si evince che sono risultati positivi 3 parametri e precisamente i nn. 2, 3 e 7. Ai sensi dell'art. 242, c.1, D.Lgs.267/2000 sono da considerarsi strutturalmente deficitari i comuni nei quali la metà dei parametri di deficitarietà sia positiva e, allo stato, essendo tre i parametri positivi, non si configura per il Comune di Frattamaggiore la situazione di Ente strutturalmente deficitario. Per quanto riguarda i parametri positivi, per quello relativo alla situazione dei residui (nn.2 e 3), è opportuno attivare, in ogni Settore, procedure per il recupero dei residui attivi esistenti per le entrate relative ai servizi di propria competenza; per il parametro n.7, relativo alla consistenza dei debiti di finanziamento, la limitazione all'assunzione di mutui è avvenuta ex lege; infatti, per effetto dell'art.8, Legge 183/2011, nell'anno 2014, l'Ente non ha potuto contrarre mutui poiché il limite massimo di interessi passivi era già stato raggiunto, considerando tutti i mutui contratti precedentemente;

VISTA la tabella dei parametri di efficacia ed efficienza dei servizi, allegata alla relazione tecnica di cui alla delibera di Giunta Comunale n.56 del 19/05/2015;

VISTO il Prospetto di Conciliazione, il Conto del Patrimonio e il Conto Economico, allegati alla delibera di G.C.n.56/2015;

PRESO atto del riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi di fine esercizio, avvenuto con delibera di Giunta Comunale n. 53 del 14/05/2015, di immediata esecuzione;

VISTO il parere favorevole dell'Organo di Revisione contabile che risulta allegato alla presente proposta sotto la lettera "A", come prescritto dall'art.227, comma 5, D.Lgs.267/2000;

VISTI gli elenchi dei residui attivi e passivi risultanti al 31.12.2014, allegati alla presente proposta, sotto le lettere "B" e "C", come prescritto dall'art.227, comma 5, D.Lgs.267/2000;

PRESO atto che, nell'esercizio finanziario 2014, sono stati riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per un importo di **€ 2.832.370,10** con le seguenti delibere di Consiglio Comunale:

- Delibera n.6 del 29/04/2014, relativa a debiti diversi di importo pari ad **€ 1.692.538,39**;
- Delibera n.35 del 30/10/2014, relativa a sentenze esecutive di importo pari ad **€ 48.622,77**;
- Delibera n.36 del 30/10/2014, relativa a sentenze esecutive di importo pari ad **€ 1.026.806,83** ;
- Delibera n.38 del 30/10/2014, relativa a sentenze esecutive di importo pari ad **€ 41.664,05** ;
- Delibera n. 39 del 30/10/2014 relativa a prestazioni di servizio di importo pari ad **€ 622,20** ;
- Delibera n. 49 del 25/11/2014 relativa a sentenze esecutive di importo pari a **€ 22.115,86** ;

PRESO atto, altresì, del rispetto del patto di stabilità come evidenziato nell'allegato "7" della delibera di Giunta Comunale n.56 del 19/05/2015;

PRESO atto, inoltre, dei prospetti relativi alle entrate e alle spese scaricate dal sito ufficiale SIOPE di cui all'allegato "9" della delibera di Giunta Comunale n.56 del 19/05/2015 le cui risultanze coincidono con quelle dell'Ente e del Tesoriere comunale;

PRESO atto, infine, dei risultati della gestione finanziaria 2014, di cui all'allegato 1 e allegato C della delibera di G.C. n.56 del 19/05/2015, che si riassumono nella tabella che segue:

RISULTATO COMPLESSIVO DI GESTIONE

	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa all'1.1.2014			10.649.965,81
Riscossioni	4.758.607,85	14.480.417,12	19.239.024,97
Pagamenti	4.591.436,70	19.636.553,07	24.227.989,77
Fondo di cassa al 31.12.2014			5.661.001,01
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31/12/2014			0,00
Differenza			5.661.001,01
Residui attivi	28.571.939,46	15.403.899,64	43.975.839,10
Residui passivi	24.519.289,03	9.924.712,45	34.444.001,48
Differenza			9.531.837,62
Avanzo/Disavanzo			15.192.838,63

RITENUTO necessario approvare il Conto consuntivo 2014 con il presente atto, unitamente all'atto relativo al **riaccertamento straordinario dei residui attivi e passivi**, di cui alla proposta successiva, agli atti del civico consesso, come disposto dalla vigente normativa di settore, giusta diffida ad adempiere, del 08/06/2015 della Prefettura di Napoli, non appena insediatisi i **nuovi Organi comunali**.

---- Addì, 25.06.15

IL DIRIGENTE DEL II SETTORE
Dr.ssa Annamaria Volpicelli



Per tutto quanto esposto, il Sindaco

PROPONE

- DI APPROVARE** il conto consuntivo dell'esercizio finanziario 2014, che compendia i risultati riportati nella tabella che segue:

	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa all'1.1.2014			10.649.965,81
Riscossioni	4.758.607,85	14.480.417,12	19.239.024,97
Pagamenti	4.591.436,70	19.636.553,07	24.227.989,77
Fondo di cassa al 31.12.2014			5.661.001,01
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31/12/2014			0,00
Differenza			5.661.001,01
Residui attivi	28.571.939,46	15.403.899,64	43.975.839,10
Residui passivi	24.519.289,03	9.924.712,45	34.444.001,48
Differenza			9.531.837,62
Avanzo/Disavanzo			15.192.838,63

2. **DI APPROVARE** e far proprio il contenuto della delibera di Giunta Comunale n.56 del 19/05/2015.
3. **DI PRENDERE** atto del parere dell'Organo di Revisione contabile, allegato sotto la lettera "A" alla presente, formandone parte integrante e sostanziale.
4. **DI PRENDERE** atto che nell'esercizio finanziario 2014 sono stati riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per un importo di € **2.832.370,10** con le seguenti delibere di Consiglio Comunale:
 - Delibera n.6 del 29/04/2014, relativa a debiti diversi di importo pari ad € **1.692.538,39**;
 - Delibera n.35 del 30/10/2014, relativa a sentenze esecutive di importo pari ad € **48.622,77**;
 - Delibera n.36 del 30/10/2014, relativa a sentenze esecutive di importo pari ad € **1.026.806,83** ;
 - Delibera n.38 del 30/10/2014, relativa a sentenze esecutive di importo pari ad € **41.664,05** ;
 - Delibera n. 39 del 30/10/2014 relativa a prestazioni di servizio di importo pari ad € **622,20** ;
 - Delibera n. 49 del 25/11/2014 relativa a sentenze esecutive di importo pari a € **22.115,86** ;
5. **DI PRENDERE** atto degli elenchi dei residui attivi e passivi risultanti al 31/12/2014, di cui agli allegati "B" e "C", come prescritto dall'art.227, comma 5, D.Lgs.267/2000.
6. **DI PRENDERE** atto dei prospetti relativi alle entrate e alle spese scaricate dal sito ufficiale **SIOPE** di cui all'allegato "9" della delibera di Giunta Comunale n.56 del 19/05/2015, le cui risultanze coincidono con quelle dell'Ente e del Tesoriere comunale.
7. **DI PRENDERE** atto dell'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti, giust'allegato 10 alla delibera di Giunta Comunale n. 56/2015.
8. **DI APPROVARE** l'elenco delle spese di rappresentanza sostenute dagli organi di governo dell'Ente nell'anno 2014, allegato "8" della delibera di Giunta Comunale n.56 del 19/05/2015.
9. **DI PROCEDERE** all'invio del predetto elenco alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti nonché alla pubblicazione dello stesso sul sito internet dell'Ente entro dieci giorni dall'approvazione del presente atto, ai sensi dell'art.2, Decreto Ministero dell'Interno 23/01/2012.
10. **DI DICHIARARE** la presente di immediata esecuzione.

IL SINDACO

Dr. Marco Antonio Del Prete



Si esprime parere favorevole di regolarità tecnica, di correttezza dell'azione amministrativa e di regolarità contabile, ai sensi dell'art.49 del T.U.E.L. 267/2000 e dell'art.3 del vigente Regolamento sui controlli interni, adottato ai sensi dell'art.3, comma 2, del D.L.174/2012, convertito nella Legge 213/2012.

----Addì, 25.06.15

IL DIRIGENTE DEL II SETTORE

Dr.ssa Annamaria Volpicelli





7 Resoluto di Pleuro

CITTA' DI FRATTAMAGGIORE

- PROVINCIA DI NAPOLI -

COMPOSIZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE

PROSPETTO PRESENZE PER ULTERIORI APPELLI
DURANTE LE SEDUTE CONSILIARI

	COGNOME	NOME	Pres.	Ass.		COGNOME	NOME	Pres.	Ass.
1	DEL PRETE	MARCO ANTONIO	2i		14	D'AMBROSIO	GIUSEPPE	2i	
2	CASERTA	RENATO	2i		15	FERRO	GIUSEPPE	Ass.	
3	DI MARZO	ANIELLO	2i		16	PEZZULLO	CAMILLO	2i	
4	DI MARZO	DOMENICO	2i		17	GRIMALDI	LUIGI		X
5	BARBATO	DANIELE	2i		18	PAROLISI	RAFFAELE		X
6	PEZZULLO	MARIATERESA	2i		19	CESARO	NICOLA		X
7	PELLINO	ENZO	2i		20	GERVASIO	PASQUALE	Ass.	
8	AULETTA	MARISA TECLA	2i		21	GRIMALDI	TEORE SOSSIO		X
9	AVETA	PASQUALE		X	22	CHIARIELLO	DARIO ROCCO	Ass.	
10	DEL PRETE	FRANCESCO	2i		23	GRANATA	MICHELE	No	
11	CAPASSO	TOMMASO	2i		24	PEZZULLO	GIOVANNI	No	
12	DEL PRETE	PASQUALE	2i		25	LUPOLI	LUIGI		X
13	RUGGIERO	VINCENZO	2i						

--PRESENTI: N. 19

--ASSENTI: N. _____

14 Favore
3 Assent.
2 Contro
J.E

All. ^uA _u

Comune di FRATTAMAGGIORE

Provincia di Napoli

Protocollo - Comune di
Frattamaggiore



0012077

25/08/2015
17:09

Relazione dell'organo di revisione

- *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione*
- *sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario*

anno 2014

© CNDCEC -ANCREL – 2015

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA GIUSEPPINA SALLINO

DOTT. ANGELO MENINNO

DOTT. GABRIELE LAMBURRINO

9

Comune di Frattamaggiore

Organo di revisione

Verbale n. 8 del 25.06.2015

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2014

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2014, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2014 operando ai sensi e nel rispetto:

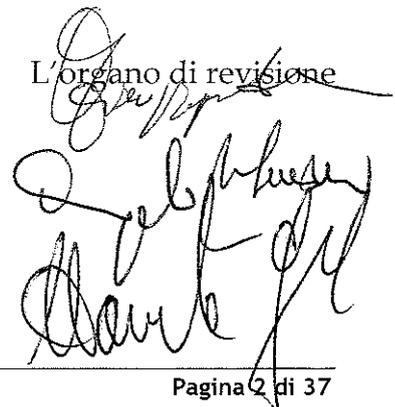
- del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi contabili per gli enti locali;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

e presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2014 e sulla schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2014 del Comune di Frattamaggiore che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

FRATTAMAGGIORE, li 25/6/15

L'organo di revisione



Handwritten signatures of the members of the revision organ, including the President and members.

4

INTRODUZIONE

I sottoscritti revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 36 del 26.11.2013;

- ◆ ricevuta in data 08_06_2015 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2014, approvati con delibera della giunta comunale n. 56 del 19.05_2015, 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 conto del patrimonio;

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

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione (art. 151/TUEL, c. 6 – art. 231/TUEL);
- elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza (art. 227/TUEL, c. 5);
- conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
- conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233/TUEL);
- prospetto dei dati Siope e delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del D.L.112/08 e D.M. 23/12/2009;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
- tabella dei parametri gestionali (art. 228/TUEL, c. 5);
- inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
- il prospetto di conciliazione
- elenco dei crediti inesigibili stralciati dalle scritture finanziarie;
- prospetto spese di rappresentanza anno 2014 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
- certificazione rispetto obiettivi anno 2014 del patto di stabilità interno;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2013 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2012;
- ◆ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
- ◆ visto il D.P.R. n. 194/96;
- ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 14 del 24/06/1999;

DATO ATTO CHE

- ◆ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del TUEL, nell'anno 2014, ha adottato il seguente sistema di contabilità:
 - *sistema contabile semplificato – con tenuta della sola contabilità finanziaria ed utilizzo del conto del bilancio per costruire a fine esercizio, attraverso la conciliazione dei valori e rilevazioni integrative, il conto economico ed il conto del patrimonio;*
- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione ha verificato utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del patto di stabilità e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisti di beni e servizi;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2014 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per euro 2.832.370,10___ e che detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui.

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 3147_ reversali e n. 3716 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2015, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca Popolare di Bari, reso entro il 30 gennaio 2015 e si compendiano nel seguente riepilogo:

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2014, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE			
Tab. 6 FRATTAMAGGIORE	2012	2013	2014
Entrate titolo I	17.830,37	17.664.326,00	17.347.140,31
di cui a titolo di F.S.R. o fondo di solidarietà			
Entrate titolo II	1.224.101,15	1.136.582,38	838.679,93
Entrate titolo III	2.263.775,18	2.447.707,50	2.803.525,64
Totale titoli (I+II+III) (A)	21.318.023,70	21.248.615,88	20.989.345,88
Spese titolo I (B)	17.379.657,41	16.944.442,78	19.947.231,15
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	906.708,32	708.870,35	744.302,87
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	3.031.657,97	3.595.302,75	297.811,86
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) ovvero Copertura disavanzo (-) (E)	0,00	0,00	1.690.296,16
Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:	0,00	0,00	
Contributo per permessi di costruire	0,00	0,00	0,00
Plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali	0,00	0,00	0,00
Altre entrate (specificare)			
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui:	0,00	390.754,85	138.370,97
Proventi da sanzioni violazioni al CdS	0,00	0,00	61.980,32
Altre entrate (specificare)			76.390,65
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)			0,00
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)	3.031.657,97	3.204.547,90	1.849.737,05

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
Tab. 7 FRATTAMAGGIORE	2012	2013	2014
Entrate titolo IV	43.225,69	427.622,11	7.406.821,58
Entrate titolo V **	0,00	0,00	0,00
Totale titoli (IV+V) (M)	43.225,69	427.622,11	7.406.821,58
Spese titolo II (N)	621.966,66	3.012.680,86	7.381.582,20
Differenza di parte capitale (P=M-N)	-578.740,97	-2.585.058,75	25.239,38
Entrate capitale destinate a spese correnti (F)		0,00	5.614,09
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)	108.937,53	390.754,85	138.370,97
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)	0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	469.803,44	2.194.303,90	552.412,20
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-F+G-H+Q)	0,00	0,00	710.408,46

E' stata verificata l'esatta corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica o vincolata e le relative spese impegnate in conformità alle disposizioni di legge come si desume dal seguente prospetto:

risulta dai seguenti elementi:

Tab. 10 FRATTAMAGGIORE

risultato di amministrazione	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2014			10.649.965,81
RISCOSSIONI	4.758.607,85	14.480.417,12	19.239.024,97
PAGAMENTI	4.591.436,70	19.636.553,07	24.227.989,77
Fondo di cassa al 31 dicembre 2014			5.661.001,01
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			5.661.001,01
RESIDUI ATTIVI	28.571.939,46	15.403.899,64	43.975.839,10
RESIDUI PASSIVI	24.519.289,03	9.924.712,45	34.444.001,48
<i>Differenza</i>			9.531.837,62
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2014			15.192.838,63

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

evoluzione risultato amministrazione

Tab. 11 FRATTAMAGGIORE

	2012	2013	2014
Risultato di amministrazione (+/-)	0,00	16.522.393,76	15.192.838,63
di cui:			
a) Vincolato			
b) Per spese in conto capitale			
c) Per fondo ammortamento			
d) Per fondo svalutazione crediti		302.203,01	
e) Non vincolato (+/-) *		16.220.190,75	15.192.838,63

Si indicano le modalità di utilizzo dell'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2013 nel corso dell'esercizio 2014:

Tab. 11/a FRATTAMAGGIORE

Applicazione dell'avanzo nel 2014	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Avanzo per fondo di amm.to	Fondo svalutaz. crediti *	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente (1)	0,00				1.690.296,16	1.690.296,16
Spesa corrente a carattere non ripetitivo					0,00	0,00
Debiti fuori bilancio					0,00	0,00
Estinzione anticipata di prestiti					0,00	0,00
Spesa in c/capitale		0,00			552.412,20	552.412,20
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento			0,00			0,00
Stralcio crediti di dubbia esigibilità*				0,00	0,00	0,00
Totale avanzo utilizzato	0,00	0,00	0,00	0,00	2.242.708,36	2.242.708,36

In ordine all'eventuale utilizzo nel corso dell'esercizio 2014, dell'avanzo d'amministrazione si osserva quanto segue: l'avanzo è stato utilizzato nel rispetto della norma.

Analisi del conto del bilancio**Trend storico della gestione di competenza**

Tab. 13 FRATTAMAGGIORE

Entrate		2012	2013	2014
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	17.830.147,37	17.664.326,00	17.347.140,31
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	1.224.101,15	1.136.582,38	838.679,93
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	2.263.775,18	2.447.707,50	2.803.525,64
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	720.562,45	592.986,71	7.406.821,58
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	0,00	0,00	0,00
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	1.909.560,53	1.785.994,07	1.488.149,30
Totale Entrate		23.948.146,68	23.627.596,66	29.884.316,76

Spese		2012	2013	2014
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	17.379.657,41	16.944.442,78	19.947.231,15
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	621.966,66	3.012.680,86	7.381.582,20
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	906.708,32	708.870,35	744.302,87
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	1.909.560,53	1.785.994,07	1.488.149,30
Totale Spese		20.817.892,92	22.451.988,06	29.561.265,52

Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)	3.130.253,76	1.175.608,60	323.051,24
Avanzo di amministrazione applicato (B)			2.242.708,36
Saldo (A) +/- (B)	3.130.253,76	1.175.608,60	2.565.759,60

dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n.11400 del 10/2/2014.

Analisi delle principali poste

Entrate Tributarie

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2014, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate nell'anno 2012 e 2013:

Tab. 15 FRATTAMAGGIORE

Entrate Tributarie	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
Categoria I - Imposte			
I.M.U.	3.702.430,19	3.380.172,18	3.583.236,00
I.M.U. recupero evasione			
I.C.I. recupero evasione	994.066,59	723.922,96	728.884,00
T.A.S.I.			867.000,00
Addizionale I.R.P.E.F.	1.700.000,00	1.777.000,00	1.700.000,00
Imposta comunale sulla pubblicità	88.333,24	63.512,17	27.313,01
Imposta di consumo e.e.	10.893,67	16.584,93	2.049,39
5 per mille			
Altre imposte	7.094,10	3.967,82	4.910,40
Totale categoria I	6.502.817,79	5.965.160,06	6.913.392,80
Categoria II - Tasse			
TOSAP			
TARI	3.944.064,15	5.083.386,10	5.250.263,45
Recupero evasione tassa rifiuti +TIA+TARES	416.465,08	636.615,48	100,95
Tassa concorsi			
Totale categoria II	4.360.529,23	5.720.001,58	5.250.364,40
Categoria III - Tributi speciali			
Diritti sulle pubbliche affissioni	6.272,50	5.548,00	4.798,50
Fondo sperimentale di riequilibrio	6.910.527,85	5.923.616,36	5.143.584,61
altri tributi propri	50.000,00	50.000,00	35.000,00
Sanzioni tributarie			
Totale categoria III	6.966.800,35	5.979.164,36	5.183.383,11
Totale entrate tributarie	17.830.147,37	17.664.326,00	17.347.140,31

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

L'accertamento delle entrate per trasferimenti presenta il seguente andamento:

Tab. 23
FRATTAMAGGIORE

	2012	2013	2014
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	489.106,56	860.855,42	376.942,26
Contributi e trasferimenti correnti della Regione			
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	730.462,06	215.726,96	403.044,72
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	4.532,53	60.000,00	58.692,95
Totale	1.224.101,15	1.136.582,38	838.679,93

Entrate Extratributarie

La entrate extratributarie accertate nell'anno 2014, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate nell'anno 2012 e 2013:

entrate extratributarieTab. 24
FRATTAMAGGIORE

	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
Servizi pubblici	1.432.069,30	1.562.484,80	1.664.043,68
Proventi dei beni dell'ente	337.785,69	389.231,53	282.931,16
Interessi su anticip.ni e crediti	200.100,00	25.340,42	30.115,02
Utili netti delle aziende			
Proventi diversi	293.820,19	470.650,75	826.435,78
Totale entrate extratributarie	2.263.775,18	2.447.707,50	2.803.525,64

La movimentazione delle somme rimaste a residuo è stata le seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2014	4.341.214,33	100,00%
Residui riscossi nel 2014	140.679,10	3,24%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	36.567,68	0,84%
Residui (da residui) al 31/12/2014	4.163.967,55	95,92%
Residui della competenza	681.365,85	
Residui totali	4.845.333,40	

Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2014 sono **diminuite** di Euro 282.931,16, rispetto a quelle dell'esercizio 2013.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione è stata le seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2014	288.331,44	100,00%
Residui riscossi nel 2014	22.389,08	7,77%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	395,00	0,14%
Residui (da residui) al 31/12/2014	265.547,36	92,10%
Residui della competenza	10.982,75	
Residui totali	276.530,11	

Spese per il personale

Tab. 32
FRATTAMAGGIORE

	Rendiconto 2014
spesa intervento 01	4.421.860,42
spese incluse nell'int.03	0,00
irap	251.291,77
altre spese incluse	113.550,48
Totale spese di personale	4.786.702,67
spese escluse	341.498,51
Spese soggette al limite (c. 557 o 562)	4.445.204,16
Spese correnti	19.947.231,15
Incidenza % su spese correnti	24,00%

Le componenti considerate per la determinazione della spesa di cui sopra sono le seguenti:

Le componenti considerate per la determinazione della spesa di cui sopra sono le seguenti

Tab. 33 FRATTAMAGGIORE

	importo
1 Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	3.234.646,64
2 Spese per il proprio personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture e organismi variamente denominati partecipati o comunque facenti capo all'ente	
3 Spese per collaborazione coordinata e continuativa, per contratti di somministrazione e per altre forme di rapporto di lavoro flessibile	50.706,04
4 Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	77.934,90
5 Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli articoli 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto	
6 Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del TUEL	44.708,01
7 Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 1 TUEL	110.440,56
8 Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 2 TUEL	
9 Spese per personale con contratto di formazione lavoro	
10 Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	873.105,21
11 Quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	
12 Spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziate con proventi da sanzioni del codice della strada	
13 IRAP	251.291,77
14 Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	29.372,55
15 ALRE SPESE : FINANZIATE CON FONDI EU E SEC+ ISTAT	19.459,88
16 Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	1.820,00
17 Altre spese (specificare):BUONI PASTO	90.896,00
18 Altre spese (specificare):COMPENSO PRESTAZIONI ENEL CAP 149	2.321,11
Totale	4.786.702,67

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

Contrattazione integrativa

Le risorse destinate dall'ente alla contrattazione integrativa sono le seguenti:

Tab. 35 FRATTAMAGGIORE

	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche	433.457,05	433.457,05	451.000,98
Risorse variabili	71.566,35	2.132,05	269.186,79
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis			
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni			
Totale FONDO	505.023,40	435.589,10	720.187,77
Risorse escluse dal limite di cui art. 9, co 2-bis * (es. risorse destinate ad incrementare il fondo per le risorse decentrate per gli enti terremotati ex art.3-bis,c.8-bis d.l.n.95/2012)			
Percentuale Fondo su spese intervento 01	8,8200%	9,4600%	16,2800%

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

L'organo di revisione ha accertato che le risorse variabili di cui all'art. 15, c. 5, del CCNL 1999, sono state destinate per l'attivazione di nuovi servizi e/o all'incremento dei servizi esistenti.

L'organo di revisione richiede che gli obiettivi siano definiti prima dell'inizio dell'esercizio ed in coerenza con quelli di bilancio ed il loro conseguimento costituisca condizione per l'erogazione degli incentivi previsti dalla contrattazione integrativa (art. 5 comma 1 del D.Lgs. 150/2009).

Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi

In relazione ai vincoli posti dal patto di stabilità interno, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/2007, delle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010, di quelle dell'art. 1, comma 146 della Legge 24/12/2012 n. 228 e delle riduzioni di spesa disposte dai commi da 8 a 13 dell'art.47 della legge 66/2014, la somma complessivamente impegnata per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi nell'anno 2014 non ha superato quella impegnata nell'anno 2013.

Spese in conto capitale

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza si rileva quanto segue:

Spese in conto capitaleTab. 36
FRATTAMAGGIORE

<i>Previsioni Iniziali 2014</i>	<i>Previsioni Definitive 2014</i>	<i>Somme impegnate 2014</i>	<i>Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate</i>	
			<i>in cifre</i>	<i>in %</i>
68.370.640,15	79.856.333,60	7.381.582,20	-72.474.751,40	-90,76%

Finanziamento delle spese in conto capitaleTab. 37
FRATTAMAGGIORE

Mezzi propri:			
- avanzo d'amministrazione		552.412,20	
- avanzo del bilancio corrente		138.370,97	
- alienazione di beni		22.314,24	
- altre risorse			
	<i>Parziale</i>		<u>713.097,41</u>
Mezzi di terzi:			
- mutui			
- prestiti obbligazionari			
- contributi comunitari			
- contributi statali			
- contributi regionali		5.313.303,07	
- contributi di altri		505.000,00	
- altri mezzi di terzi		850.181,72	
	<i>Parziale</i>		<u>6.668.484,79</u>
	Totale risorse		<u>7.381.582,20</u>
Impieghi al titolo II della spesa			<u>7.381.582,20</u>

Limitazione acquisto mobili e arredi

La spesa impegnata nell'anno 2014 per acquisto mobili e arredi rientra nei limiti disposti dall'art.1, comma 141 della Legge 24/12/2012 n.228.

Contratti di leasing

L'ente ha in corso al 31/12/2014 i seguenti contratti di locazione finanziaria:

elenco contratti di locazione finanziaria

Tab. 46 FRATTAMAGGIORE

Bene utilizzato	Contratto / Concedente	Scadenza contratto	Canone annuo
MJT DPF 105 Cv Gold	<i>n. 285234/2/1</i>	8/7/15	6.274,56+ iva

Risultato complessivo della gestione residui

Tab. 48 FRATTAMAGGIORE

Maggiori residui attivi	0,00
Insussistenze dei residui attivi:	
Gestione corrente non vincolata	
Gestione corrente vincolata	
Gestione in conto capitale vincolata	
Gestione in conto capitale non vincolata	
Gestione servizi conto terzi	
Minori residui attivi	-2.247.018,51
Insussistenze dei residui passivi:	
Gestione corrente non vincolata	
Gestione corrente vincolata	
Gestione in conto capitale vincolata	
Gestione in conto capitale non vincolata	
Gestione servizi c/terzi	
Minori residui passivi	594.412,15
SALDO GESTIONE RESIDUI	-1.652.606,36

Sintesi delle variazioni per gestione

Tab. 48/a FRATTAMAGGIORE

Gestione corrente	0,00
Gestione in conto capitale	-1.603.858,14
Gestione servizi c/terzi	0,00
Gestione vincolata	
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI	-1.603.858,14

L'evoluzione dei debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati è la seguente:

Evoluzione debiti fuori bilancio

Tab. 51 FRATTAMAGGIORE

Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
0,00	115.544,59	2.832.370,10

incidenza debiti FB su entrate correnti

Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
0,00	21.248.615,88	20.989.345,88
#DIV/0!	0,54%	13,49%

Tempestività pagamenti

Tempestività pagamenti

L'ente ha adottato misure ai sensi dell'art. 9 del Decreto Legge 1 luglio 2009, n. 78, convertito con modificazioni dalla L. 3 agosto 2009, n. 102, misure organizzative (procedure di spesa e di allocazione delle risorse) per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti.

Il risultato delle analisi è illustrato in un rapporto pubblicato sul sito internet dell'ente, ed è pari a - 1,21321.

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

L'ente nel rendiconto 2014, rispetta tre dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013, come da prospetto allegato al rendiconto.

Resa del conto degli agenti contabili

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2015, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 :

A) Le rettifiche apportate alle entrate ed alle spese correnti nel prospetto di conciliazione sono così riassunte:

rettifiche apportate a entrate e spese

Tab. 56 FRATTAMAGGIORE

Entrate correnti:		
- rettifiche per Iva	-	_____
- risconti passivi iniziali	+	_____
- risconti passivi finali	-	_____
- ratei attivi iniziali	-	_____
- ratei attivi finali	+	_____
Saldo maggiori/minori proventi		0,00
Spese correnti:		
- rettifiche per Iva	-	_____
- costi anni futuri iniziali	+	_____
- costi anni futuri finali	-	_____
- risconti attivi iniziali	+	26.938,64
- risconti attivi finali	-	28.569,36
- ratei passivi iniziali	-	_____
- ratei passivi finali	+	_____
Saldo minori/maggiori oneri		-1.630,72

I proventi e gli oneri straordinari

Tab. 61 FRATTAMAGGIORE

	parziali	totali
Proventi:		624.165,46
Plusvalenze da alienazione	29.752,32	29.752,32
Insussistenze passivo:		594.412,15
di cui:		
- per minori debiti di funzionamento	594.412,15	
- per minori conferimenti		
- per (altro da specificare)		
Sopravvenienze attive:		0,00
di cui:		
- per maggiori crediti		
- per donazioni ed acquisizioni gratuite		
- per (altro da specificare)		
Proventi straordinari		0,00
- per (altro da specificare)		
Totale proventi straordinari		624.164,47

Tab. 62 FRATTAMAGGIORE

Oneri:		
Minusvalenze da alienazione		0,00
Oneri straordinari		1.695.296,16
Di cui:		
- da costi ed oneri per debiti riconosciuti di competenza esercizi precedenti	1.695.296,16	
- da trasferimenti in conto capitale a terzi (finanziati con mezzi propri)		
- da altri oneri straord. rilevati nel conto del bilancio		
Insussistenze attivo		2.247.019,50
Di cui:		
- per minori crediti	2.247.019,50	
- per riduzione valore immobilizzazioni		
- per (altro da specificare)		
Sopravvenienze passive		0,00
- per (altro da specificare)		
Totale oneri straordinari		3.942.315,66

Ai fini della verifica della esatta correlazione tra i dati del conto del bilancio e i risultati economici è stato effettuato il seguente riscontro:

- rilevazione nella voce E.22. del conto economico come "Insussistenze del passivo" dei minori residui passivi iscritti come debiti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione nella voce E.23. del conto economico come "Sopravvenienze attive" dei maggiori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente, nonché il valore delle immobilizzazioni acquisite gratuitamente;
- rilevazione nella voce E. 25. del conto economico come "Insussistenze dell'attivo" dei minori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione di plusvalenze (voce E.24.) o minusvalenze (voce E.26.) patrimoniali riferite alla cessione di cespiti (pari alla differenza tra indennizzo o prezzo di cessione e valore contabile residuo);

B II Crediti

E' stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31.12.2014 con il totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio al netto dei depositi cauzionali

Risulta correttamente rilevato il credito verso l'Erario per iva

credito verso l'Erario per iva

Tab. 66 FRATTAMAGGIORE

Credito o debito Iva anno precedente	19.285,51
Utilizzo credito in compensazione	
Credito Iva dell'anno da rettifica spese prospetto di conciliazione	
Debito Iva dell'anno da rettifica entrate prospetto di conciliazione	
Versamenti Iva eseguiti nell'anno	
Credito o debito Iva a fine anno da indicare nel conto del patrimonio	21.042,35

B IV Disponibilità liquide

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31.12.2014 delle disponibilità liquide con il saldo contabile e con le risultanze del conto del tesoriere.

PASSIVOA. Patrimonio netto

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

B. Conferimenti

I conferimenti iscritti nel passivo concernono contributi in conto capitale (titolo IV delle entrate) finalizzati al finanziamento di immobilizzazioni iscritte nell'attivo. La rilevazione di tali contributi è stata effettuata con il metodo dei ricavi differiti imputando a conto economico nella voce A5 quota parte di contributi correlata alla quota di ammortamento dei beni oggetto di finanziamento.

C. I. Debiti di finanziamento

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

- il saldo patrimoniale al 31/12/2014 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere
- la variazione in aumento e i nuovi prestiti ottenuti riportati nel titolo V delle entrate;
- le variazioni in diminuzione e l'importo delle quote capitali dei prestiti rimborsate riportato nel titolo III della spesa.

C.II Debiti di funzionamento

Il valore patrimoniale al 31/12/2014 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo I della spesa al netto dei costi di esercizi futuri rilevati nei conti d'ordine.

C.V Debiti per somme anticipate da terzi

Il saldo patrimoniale al 31/12/2014 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo IV della spesa.

Ratei e risconti

Le somme iscritte corrispondono a quelle rilevate nel prospetto di conciliazione.

Conti d'ordine per opere da realizzare

L'importo degli "impegni per opere da realizzare" al 31.12.2014 corrisponde ai residui passivi del Titolo II della spesa con esclusione delle spese di cui agli interventi n. 7, 8, 9 e 10.

COPIA



CITTÀ DI FRATTAMAGGIORE

-Provincia di Napoli-

IMMEDIATA ESECUZIONE : SI

--- DELIBERA DI GIUNTA COMUNALE N. 56 ---

OGGETTO:	APPROVAZIONE RELAZIONE ILLUSTRATIVA DEI DATI CONSUNTIVI ESERCIZIO FINANZIARIO 2014 E DOCUMENTI ALLEGATI.
-----------------	---

--L'anno **DUEMILAQUINDICI**, Addì **diciannove** del **Mese di Maggio** -, nella sala delle adunanze del Palazzo di Città, si è riunita la Giunta comunale, convocata delle forme di legge.

--Presiede l'adunanza il Sindaco, dott. **FRANCESCO RUSSO**.

--Sono presenti e assenti i seguenti Assessori:

			PRESENTE	ASSENTE
1.	DR. FRANCESCO RUSSO	SINDACO	X	
	LOMBARDI VINCENZO	VICE SINDACO		X
2.	AULETTA MARISA TECLA	ASSESSORE	X	
3.	FERRARA FELICE	ASSESSORE	X	
4.	MANGANELLI FERNANDA	ASSESSORE	X	
6.	PASCALE ANTONIO	ASSESSORE	X	
7.	SCHIANO GUSTAVO	ASSESSORE	X	

--Assiste il Segretario Generale del Comune **Dr. ssa Patrizia Magnoni**, incaricato della redazione del verbale.

LA GIUNTA COMUNALE

== **LETTA** la proposta, presentata dall'Assessore alle Finanze, Sig. Gustavo Schiano, ad oggetto: - "Approvazione Relazione illustrativa dei dati consuntivi esercizio finanziario 2014 e documenti allegati ", che allegata alla presente ne forma parte integrante e sostanziale;

== **VISTI** i pareri espressi ai sensi dell'art. 49 del TUEL;

== **VISTI** gli allegati alla proposta di cui al 1° capoverso;

== **VISTO** il Regolamento di contabilità;

== **VISTO** il TUEL;

Con votazione unanime, resa nei modi di legge;

DELIBERA

1. **Di approvare** e far propria la Relazione formulata dal Dirigente del II Settore, parte integrante e sostanziale della presente, allegata sotto la lettera "A".
2. **Di approvare** la Relazione illustrativa dei dati del conto consuntivo 2014 prevista dagli articoli 151 e 231 del D.Lgs 267/2000 (allegato "B") che resta depositata agli atti d'ufficio perché di mole consistente.
3. **Di approvare** il conto annuale 2014 degli agenti contabili, giust'allegati nn.2 e 2bis.
4. **Di approvare** la tabella dei parametri di deficiarietà dell'Ente, stabilendo che tutti i Dirigenti, per i settori di competenza, attivino, tutte le procedure utili al fine di incassare i residui attivi esistenti al 31/12/2014.
5. **Di approvare** i parametri di efficacia ed efficienza relativi ai servizi forniti dall'Ente.
6. **Di approvare** il Prospetto di Conciliazione, il Conto Economico e il Conto del Patrimonio.
7. **Di approvare** l'elenco delle spese di rappresentanza sostenute dagli organi di governo dell'Ente nell'anno 2014, di cui all'allegato n.8, che andrà trasmesso, entro dieci giorni dall'approvazione in Consiglio Comunale, del conto consuntivo 2014, alla competente Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti e dovrà essere pubblicato sul sito web dell'Ente.
8. **Di prendere** atto del rispetto del patto di stabilità come evidenziato nell'allegato 7.
9. **Di prendere** atto dei prospetti relativi alle entrate, alle spese e alle disponibilità liquide, scaricate dal sito ufficiale SIOPE di cui all'allegato 9.
10. **Di prendere** atto delle risultanze del certificato sulla tempestività dei pagamenti redatto in conformità al D.Lgs. 33/2013, D.L. 66/2014 e D.P.C.M. 22.09.2014 di cui all'allegato 10.
11. **Di dare** atto che al 31.12.2014, le risultanze del Tesoriere Comunale, Banca Popolare di Bari, coincidono con quelle dell'Ente alla stessa data.
12. **Di dichiarare** la presente di immediata esecuzione.

**CITTÀ DI FRATTAMAGGIORE
PROVINCIA DI NAPOLI**

**SETTORE FINANZE E TRIBUTI
SERVIZIO ECONOMICO FINANZIARIO
UFFICIO CONTABILITÀ E BILANCIO**

ALLA GIUNTA COMUNALE

**OGGETTO: APPROVAZIONE RELAZIONE ILLUSTRATIVA DEI DATI CONSUNTIVI
ESERCIZIO FINANZIARIO 2014 E DOCUMENTI ALLEGATI.**

- Visto l'art. 231 del D.Lgs.267/2000;
- Visto il D.P.R. n.194/96, che ha approvato i modelli per la compilazione del rendiconto della gestione;
- Dato atto che nei termini stabiliti dalla normativa vigente, il Tesoriere di questo Ente ha reso il conto della propria gestione relativo all'esercizio finanziario 2014;
- Dato atto, ancora, che i risultati della gestione di cassa esercizio 2014 del Tesoriere Banca Popolare di Bari, coincidono perfettamente con le scritture contabili di questo Ente;
- Visto l'art. 227 del D.Lgs. 267/2000;
- Visto il Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze 23/12/2009;
- Visto il Decreto Legge 13/08/2011 n.138, art.16 relativo alla rendicontazione delle spese di rappresentanza;
- Vista la relazione del Dirigente del Settore Finanziario, allegata alla presente sotto la lettera "A", per formarne parte integrante e sostanziale, relativa al conto consuntivo 2014, completata con gli allegati e gli indicatori finanziari;
- Vista la Relazione illustrativa dei dati del conto consuntivo 2014 allegata alla presente;
- Visti il conto annuale predisposto dall'Economo comunale relativo alla gestione economica 2014, nonché il conto della gestione dell'Ufficio Anagrafe, allegati alla presente;
- Vista la tabella dei parametri di deficitarietà del Comune di Frattamaggiore, allegata alla presente, come definita con il nuovo decreto del 18/02/2013;
- Vista la tabella dei parametri di efficienza e di efficacia dei servizi, di cui alla relazione tecnica, allegata alla presente;
- Visto il Prospetto di Conciliazione, allegato alla presente;
- Visto il Conto Economico, allegato alla presente;
- Visto il Conto del Patrimonio, allegato alla presente;
- Preso atto dell'avvenuto riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi di fine esercizio, approvato con delibera di Giunta Comunale n. 53 del 14.05.2015, di immediata esecuzione;
- Preso atto del rispetto del patto di stabilità, per l'esercizio finanziario 2014;

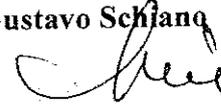
L'ASSESSORE ALLE FINANZE

PROPONE

1. Di approvare e far propria la Relazione formulata dal Dirigente del II Settore, parte integrante e sostanziale della presente, allegata sotto la lettera "A".
2. Di approvare la Relazione illustrativa dei dati del conto consuntivo 2014 prevista dagli articoli 151 e 231 del D.Lgs 267/2000 ed allegata alla presente, sotto la lettera "B".
3. Di approvare il conto annuale 2014 degli agenti contabili, giust'allegati nn.2 e 2bis.
4. Di approvare la tabella dei parametri di deficitarietà dell'Ente, stabilendo che tutti i Dirigenti, per i settori di competenza, attivino, tutte le procedure utili al fine di incassare i residui attivi esistenti al 31/12/2014.
5. Di approvare i parametri di efficacia ed efficienza relativi ai servizi forniti dall'Ente.
6. Di approvare il Prospetto di Conciliazione, il Conto Economico e il Conto del Patrimonio.
7. Di approvare l'elenco delle spese di rappresentanza sostenute dagli organi di governo dell'Ente nell'anno 2014, di cui all'allegato n.8, che andrà trasmesso, entro dieci giorni dall'approvazione del conto consuntivo 2014, alla competente Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti e dovrà essere pubblicato sul sito web dell'Ente.
8. Di prendere atto del rispetto del patto di stabilità come evidenziato nell'allegato 7.
9. Di prendere atto dei prospetti relativi alle entrate, alle spese e alle disponibilità liquide, scaricate dal sito ufficiale SIOPE di cui all'allegato 9.
10. Di prendere atto delle risultanze del certificato sulla tempestività dei pagamenti redatto in conformità al D.Lgs. 33/2013, D.L. 66/2014 e D.P.C.M. 22.09.2014 di cui all'allegato 10.
11. Di dare atto che al 31.12.2014, le risultanze del Tesoriere Comunale, Banca Popolare di Bari, coincidono con quelle dell'Ente alla stessa data.
12. Di dichiarare la presente di immediata esecuzione.

L'ASSESSORE ALLE FINANZE

Sig. Gustavo Schiano



Si esprime parere favorevole di regolarità tecnica, di correttezza dell'azione amministrativa e di regolarità contabile ai sensi dell'art. 49 del T.U.E.L. 267/2000 e dell'art.3 del vigente Regolamento sui controlli interni, adottato ai sensi dell'art.3, comma 2 del D.L.174/2012, convertito nella legge 213/2012

IL DIRIGENTE DEL II SETTORE

D.ssa Annamaria Volpicelli

19.05.15



**CITTÀ DI FRATTAMAGGIORE
PROVINCIA DI NAPOLI**

RELAZIONE AL CONTO CONSUNTIVO ESERCIZIO FINANZIARIO 2014

Il Bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2014 fu approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n.27 del 08.09.2014 immediatamente esecutiva.

Il Bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2014 fu approvato con un pareggio finanziario di €. 120.792.949,50.

Nel corso dell'anno 2014, il Bilancio di previsione ha subito variazioni e storni di fondi che non hanno determinato mutamenti nella situazione economica nel rispetto degli equilibri di bilancio.

La situazione economica, della parte corrente del Bilancio, alla chiusura d'esercizio 2014, presenta le seguenti risultanze:

ENTRATE	ACCERTAMENTI	USCITE	IMPEGNI
TRIBUTARIE	€.17.347.140,31	SPESE CORRENTI	€.19.947.231,15
DA TRASFERIMENTI	€.838.679,93	RIMBORSO MUTUI	€.744.302,87
EXTRA TRIBUTARIE	€.2.803.525,64		
AVANZO APPLICATO A SPESE CORRENTI	€.1.690.296,16		
TOTALE(A)	€.22.679.642,04	TOTALE(B)	€.20.691.534,02

DIFFERENZA (A) – (B) = AVANZO ECONOMICO PARI A €. 1.988.108,02

Nell'esercizio finanziario 2014 sono stati emessi n.3716 mandati di pagamento e n.3147 reversali di incasso.

I mandati di pagamento risultano tutti pagati considerando anche che, a chiusura dell'esercizio 2014, il Tesoriere Banca Popolare di Bari ha consegnato i documenti contabili pagati ed incassati e non ha consegnato titoli di pagamento inevasi al 31/12/2014.

SPESA CORRENTE

Le spese correnti, previste nel Bilancio 2014 per €.**22.438.526,65** ed assestate per €.**22.268.932,45**, risultano impegnate per €.**19.947.231,15**. Nello specifico, si elencano, di seguito, gli interventi di spesa corrente più rilevanti:

- Gli impegni attinenti le spese per il personale dipendente di cui all'intervento 01 "Personale" risultano pari a €.**4.421.860,42** che, in termini percentuali sono il **22,17%** del totale delle spese correnti; tali impegni, aumentati dell'Irap e di tutte le altre spese relative al personale previste dalla vigente normativa allocate in altri interventi del Bilancio, ammontano a complessivi €.**4.788.897,71**, determinando, sulla spesa corrente, una percentuale del **24%**.
- Gli impegni attinenti le prestazioni di servizi di cui all'intervento 03 "Prestazioni di servizi" risultano pari ad €.**9.214.042,08** che in termini percentuali sono il **46,19%** delle spese correnti.
- Gli impegni attinenti i trasferimenti di cui all'intervento 05 "Trasferimenti" risultano pari ad €.**1.282.672,72** che in termini percentuali sono il **6,43%** delle spese correnti.
- Gli impegni per gli interessi passivi di cui all'intervento 06 "Interessi passivi ed oneri finanziari diversi" risultano pari a €.**1.885.301,71** che in termini percentuali sono il **9,45%** delle spese correnti.

SPESA IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale, previste nel Bilancio 2014 per €68.370.640,15 ed assestate per €79.856.333,60, risultano impegnate per €7.381.582,20; le stesse, risultano finanziate:

- 1) Per €552.412,20 con avanzo di amministrazione 2013.
- 2) Per €61.980,32 con proventi da contravvenzioni al codice della strada.
- 3) Per €76.390,65 con avanzo economico.
- 4) Per €6.690.799,03 con entrate del Titolo IV (condono, concessioni edilizie, alienazioni di immobili e trasferimenti di capitale).

SPESA PER SERVIZI PER CONTO DI TERZI

Le partite di giro pareggiano, correttamente, in entrata e in uscita per €1.488.149,30.

CONTO DEL TESORIERE/FONDO DI CASSA

Per quanto concerne il Servizio di Tesoreria, si rileva che nei termini stabiliti dall'art.226 del D.Lgs.267/2000, il Tesoriere di questo Ente, ha consegnato la documentazione contabile relativa all'anno 2014. I risultati della gestione di cassa dello stesso coincidono con le scritture contabili di questo Ente (allegato 1) con un Fondo di cassa al 31/12/2014 pari ad €5.661.001,01.

Ancora, nel corso dell'esercizio finanziario 2014, non ci sono state anticipazioni di cassa e, pertanto, al Tesoriere Banca Popolare di Bari, non sono stati né devono essere corrisposti interessi passivi.

Il Fondo di cassa dell'Ente alla fine dell'esercizio 2014, coincide perfettamente con quello del Tesoriere dell'Ente come da allegato "C".

AGENTI CONTABILI

Per quanto concerne il conto degli agenti contabili dell'Ente, ai sensi e per gli effetti dell'art.233 del D.Lgs.267/2000, l'Economo Comunale ha reso il Conto della propria gestione come da modello ufficiale approvato con D.P.R. 194/96. Dallo stesso risulta che, a fronte delle anticipazioni avute nell'anno 2014 pari ad €13.880,00, al 31/12/2014, sono stati effettuati rendiconti e restituzioni per €6.092,58. La differenza, di €7.787,42 per spese materialmente effettuate al 31/12/2014 e rendicontate entro la stessa data, sarà regolarizzata con mandati e reversali nell'anno 2015 (allegato 2). Inoltre, nell'anno 2014, a fronte di incassi per diritti ed altro di €27.928,33, sono stati effettuati versamenti per €27.250,09, come si evince dallo stesso allegato 2.

La differenza di €678,24, riferita agli incassi dell'ultima quindicina del mese di dicembre 2014, è stata versata in data 20/01/2015.

Inoltre, l'agente contabile dell'Ufficio Anagrafe ha reso il conto della gestione 2014 per gli incassi e i versamenti effettuati (allegato 2bis).

RIACCERTAMENTO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

Ai sensi e per gli effetti dell'art.228 del D.Lgs.267/2000, l'Ente ha provveduto ad effettuare il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2014 con delibera di Giunta Comunale n.53 del 14/05/2015 immediatamente esecutiva. I residui attivi e passivi di fine esercizio, ammontanti rispettivamente ad €43.975.839,10 e ad €34.444.001,48, sono regolarmente riportati nel conto consuntivo 2014.

DOCUMENTI RELATIVI AL CONTO CONSUNTIVO

Ai sensi e per gli effetti degli artt.227 e successivi del D.Lgs.267/2000, sono stati redatti i seguenti documenti contabili:

- Prospetto di conciliazione, per la trasposizione dei dati finanziari in dati economico patrimoniale (allegato 3)
- Conto Economico (allegato 4), che evidenzia il risultato economico dell'esercizio 2014 di € - 1.804.360,47. Il risultato negativo del conto economico è dovuto essenzialmente all'incidenza degli oneri straordinari della gestione che sono stati elevati; in particolare, l'incidenza dei debiti fuori bilancio.
- Conto del Patrimonio (allegato 5), che evidenzia il patrimonio netto di fine esercizio 2014 pari ad €83.779.458,22.

PARAMETRI ED INDICATORI GESTIONALI

Ai fini dell'analisi dei Servizi, sono stati predisposti i parametri gestionali di efficacia e di efficienza, compresi nella Relazione al Conto Consuntivo 2014 di cui all'allegato "B".

A completamento della presente relazione, si riportano, appresso, particolari indicatori sui dati del rendiconto finanziario 2014.

SI EVIDENZIA QUANTA PARTE DEGLI STANZIAMENTI DI COMPETENZA E' STATA ACCERTATA O IMPEGNATA

1. Entrate accertate/Stanziamenti definitivi entrate di competenza =
 $29.884.316,76/132.109.048,75 = 22,62\%$
2. Spese impegnate/Stanziamenti definitivi entrate di competenza =
 $29.561.265,52/132.109.048,75 = 22,38\%$
3. Minori entrate/Stanziamenti definitivi entrate di competenza =
 $102.224.731,99/132.109.048,75 = 77,38\%$

SI EVIDENZIA IL GRADO DI ESECUZIONE DEL BILANCIO

4. Economia di spesa/Stanziamenti definitivi di spesa di competenza =
 $102.547.783,23/132.109.048,75 = 77,62\%$
5. Riscossioni in conto competenza/Totale accertamenti =
 $14.480.417,12/29.884.316,76 = 48,45\%$

SI EVIDENZIA IL GRADO DI LIQUIDITA' DELLA GESTIONE

6. Pagamenti in conto competenza/Totale impegni =
 $19.636.553,07/29.561.265,52 = 66,43\%$
7. Residui attivi sorti nell'esercizio/Totale accertamenti =
 $15.403.899,64/29.884.316,76 = 51,55\%$

SI EVIDENZIA L'INTENSITA' DI FORMAZIONE DEI RESIDUI

8. Residui passivi sorti nell'esercizio/Totale impegni =
 $9.924.712,45/29.561.265,52 = 33,57\%$
9. Totale riscossioni in conto residui attivi/Totale residui passivi esistenti =
 $4.758.607,85/33.330.547,31 = 14,28\%$

SI EVIDENZIA IL GRADO DI SMALTIMENTO DEI RESIDUI NELL'ESERCIZIO

10. Totale pagamenti in conto residui passivi/Totale residui passivi esistenti =
 $4.591.436,70/29.110.725,73 = 15,77\%$

PARAMETRI DI DEFICITARIETA'

Si è provveduto a certificare le condizioni di deficitarietà del Comune di Frattamaggiore, con l'apposita tabella (allegato 6) per i dieci parametri obiettivi, come modificati con D.M. 18/02/2013; Sono risultati positivi 3 parametri e precisamente i nn.2, 3, 7. Ai sensi dell'art.242, c.1, del D.Lgs.267/2000 sono da considerarsi strutturalmente deficitari i comuni nei quali la metà dei parametri sia positiva. Allo stato essendo tre i parametri positivi, non si configura per il Comune di Frattamaggiore la situazione di Ente strutturalmente deficitario.

Per quanto riguarda i parametri positivi, per quelli relativi alla situazione dei residui, (2 e 3), è opportuno attivare, in ogni Settore, procedure per il recupero dei residui attivi esistenti, per le entrate relative ai servizi di propria competenza e per quello relativo alla consistenza dei debiti di finanziamento (7) la limitazione all'assunzione di mutui è avvenuta ex lege; infatti, per effetto dell'articolo 8 Legge 183/2011, nel 2014, l'Ente non ha contratto mutui poiché il limite massimo di interessi passivi era stato già raggiunto.

RELAZIONE TECNICA

La presente relazione è integrata dalla parte numerico-descrittiva contenuta nella relazione tecnica al conto consuntivo 2014 (allegato "B").

PATTO DI STABILITA'

Si evidenzia che per l'esercizio finanziario 2014, questo Ente ha rispettato il patto di stabilità, giusta certificazione acquisita al MEF il 23.03.2015 e protocollato in data 27.03.15 (allegato 7).

INDEBITAMENTO

Nell'anno 2014 questo Ente non ha contratto mutui, poiché gli interessi passivi da pagare nell'anno, a fronte dei mutui in precedenza contratti, ammontanti ad €1.885.301,71, superavano già il tetto percentuale massimo consentito rispetto alle entrate correnti del penultimo anno precedente, ai sensi dell'articolo 204 del D.Lgs.267/2000 nel testo modificato dall'art. 8 della Legge 183/2011, che per l'anno 2014 era 4%.

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il conto consuntivo per l'esercizio finanziario 2014 presenta un Avanzo di Amministrazione pari a € 15.192.838,63, come si evince dal quadro riassuntivo della gestione finanziaria (allegato C), di cui l'importo di € 9.456.923,80 risulta già impegnato nei precedenti esercizi finanziari compreso l'esercizio 2014. In sede di approvazione definitiva del conto consuntivo in Consiglio Comunale, dopo il riaccertamento straordinario dei residui, sarà data opportuna destinazione allo stesso avanzo.

DEBITI FUORI BILANCIO

Nell'anno 2014 sono stati riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio relativi a sentenze esecutive e ad altre tipologie di spesa per un totale di € 2.832.370,10 con le seguenti deliberazioni di Consiglio Comunale:

- Deliberazione di Consiglio Comunale n.6 del 29.04.2014 per un importo di € 1.692.538,39 (debiti diversi).
- Deliberazione di Consiglio Comunale n.35 del 30.10.2014 per un importo di € 48.622,77. (sentenze esecutive).
- Deliberazione di Consiglio Comunale n.36 del 30.10.2014 per un importo di € 1.026.806,83 (sentenze esecutive).
- Deliberazione di Consiglio Comunale n.38 del 30.10.2014 per un importo di € 41.664,05 (sentenze esecutive).
- Deliberazione di Consiglio Comunale n.39 del 30.10.2014 per un importo di € 622,20 (prestazioni di servizio).
- Deliberazione di Consiglio Comunale n.49 del 25.11.2014 per un importo di € 22.115,86 (sentenze esecutive).

SPESE DI RAPPRESENTANZA

L'articolo 16 del D.L.138/2011 ha disposto la rendicontazione analitica delle spese di rappresentanza sostenute dall'Ente in sede di approvazione del conto della gestione con apposito modello. In ossequio a tale dettato normativo è stato debitamente compilato e sottoscritto il modello di cui prima, allegato al n.8.

Lo stesso, entro dieci giorni dall'approvazione del conto consuntivo 2014, dovrà essere inviato alla competente Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti e dovrà essere pubblicato sul sito web dell'Ente.

DATI SIOPE

Ai sensi del Decreto Ministero dell'Economia e delle Finanze 23/12/2009, sono stati scaricati, dal sito istituzionale SIOPE gestito dalla Banca d'Italia, i prospetti relativi alle entrate e alle spese dell'anno 2014, che si allegano al n.9. Le risultanze per totali, coincidono esattamente con quelle dell'Ente e del Tesoriere Comunale.

TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI

Ai sensi e per gli effetti della recente normativa e prassi di settore (D.Lgs. 33/2013, D.L. 66/2014, D.P.C.M. 22.09.2014 e Circolare M.E.F. n.3/2015) è stato redatto apposito certificato per l'indicatore annuale dei tempi di pagamento. Considerati, i pagamenti relativi ad acquisti di beni, forniture e servizi come da codifica SIOPE, il risultato ottenuto è pari a - 1,21321. Il certificato è allegato al n. 10.

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO

Dr. Raffaele Sessa

IL DIRIGENTE DEL SETTORE

Dr.ssa Annamaria Volpicelli

Alle e

QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA

COMUNE DI FRATTAMAGGIORE - PROVINCIA DI NAPOLI -

	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Saldo di cassa al 1° gennaio			10.649.785,91
RICOSSESIONI (+):	4.758.607,95	14.480.417,12	19.239.024,97
AGGIUSTAMENTI ..(-):	4.591.436,70	19.636.553,07	24.227.989,77

Saldo DI CASSA AL 31 DICEMBRE			5.661.001,01
AGGIUSTAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre.....			0,00

DIFFERENZA			5.661.001,01
RESIDUI ATT.(+):	28.571.939,46	15.403.899,64	43.975.839,10
RESIDUI PAS.(-):	24.519.289,03	9.924.712,45	34.444.001,48

DIFFERENZA			9.531.837,62
AVANZO(+) o DISAVANZO(-) :			15.192.838,63
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			
- Fondi vincolati :			0,00
- Fondi per finan.spese conto capitale:			0,00
- Fondi di ammortamento :			0,00
- Fondi non vincolati :			15.192.838,63

Frattamaggiore, 31/12/2014

IL SEGRETARIO GENERALE
 Dott.ssa Patrizia Magnoni
Patrizia Magnoni
 Timbro

IL DIRIGENTE DEL 11° SETTORE
 Dott.ssa Annamaria Volpicelli
Annamaria Volpicelli

Dott. Francesco Russo



lee 1

Protocollo - Comune di
Frattamaggiore



0001579 28/01/2015
10:56



Potenza, 27 Gennaio 2015

Prot. n. 41 / 2015

Spett.le
Comune di FRATTAMAGGIORE
Direzione Finanziaria
Frattamaggiore (NA)

Oggetto : Conto consuntivo reso dal Tesoriere - Esercizio 2014.

Si trasmette in allegato alla presente, il conto consuntivo relativo all'esercizio 2014 con le seguenti risultanze e con effettivo fondo cassa di € 5.661.001,01 così costituito:

Fondo cassa esercizio 2013	€	10.649.965,81
Entrate		
· Riscossioni in conto Residui	€	4.758.607,85
· Riscossioni in conto Competenza	€	14.480.417,12
<u>TOTALE ENTRATE</u>	€	<u>19.239.024,97</u>
Uscite		
· Pagamenti in conto Residui	€	4.591.436,70
· Pagamenti in conto Competenza	€	19.636.553,07
<u>TOTALE USCITE</u>	€	<u>24.227.989,77</u>
<u>Fondo cassa esercizio 2014</u>	€	<u>5.661.001,01</u>

Il Tesoriere si è dato carico di tutti gli ordinativi di riscossione, si è dato scarico, per contro di tutti i mandati i quali sono di numero ed importo pari a quelli emessi e muniti di debita quietanza. Si consegnano insieme al conto, l'elenco dettagliato del contenuto, le reversali incassate e i mandati pagati e il bollettario degli incassi.

Si prega di provvedere al completamento ed all'approvazione del conto.
Distinti saluti.

Banca Popolare di Bari
Comparto Esecutivo Tesoreria

Rimettere copia firmata in segno di ricevuta/accettazione
Data e Timbro

ECONOMO COMUNALE
CONTO ANNUALE 2014

RIEPILOGO GENERALE

TOTALE ANTICIPAZIONI: € 13.880,00

SALDO A DEBITO: € 7.787,42

TOTALE RESTITUZIONI: € 6.092,58

IL PRESENTE CONTO È COMPOSTO DA N. 13 PAGINE

Il saldo a debito dell'Economo Comunale € 7.787,42 deriva da spese effettuate nell'anno 2014 i cui rendiconti anch'essi approvati sono stati
discaricati nell'anno 2015.

Frattamaggiore, 20 Gennaio 2015

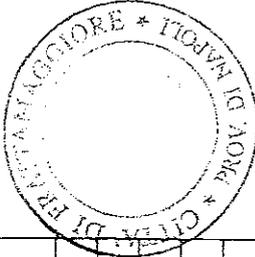
VISTO DI REGOLARITÀ

Il Dirigente del II Settore
D.ssa *Anna Maria* Volpicelli



L'Economo Comunale
Rag. Nicola Volpicelli

AVV. 21



CONTO DELLA GESTIONE 2014

MESE	NATURA DIRITTI	INCASSI E VERSAMENTI	QUIETANZA TESORIERE	N° BOLLETTE EMESSE
GENNAIO	CARTE D'IDENTITA	€ 1.524,56	195, 323	1-21
	CERTIFICATI ANAGRAFICI	€ 89,25	196, 324	1-21
	CERTIFICATI A MANO	€ 132,00	197, 325	1-21
	CERTIFICATI STATO CIVILE	€ 66,50	198, 326	1-21
	RIMBORSO STAMPATI	€ 372,17	199, 327	1-21
	RILASCIO COPIE ATTI	€ 2,75	200, 328	1-3
	RIMBORSO STAMPATI COPIE ATTI	€ 1,40	203, 329	1-3
	CERTIFICATI UFFICIO PERSONALE	€ 0,25	202	1
	RIMBORSO STAMP. CERT. UFF. PERS.	€ 0,35	203	1
	CARTE D'IDENTITA	€ 1.647,28	655, 648	22-41
FEBBRAIO	CERTIFICATI ANAGRAFICI	€ 71,00	656, 649	22-41
	CERTIFICATI A MANO	€ 63,25	657, 650	22-41
	CERTIFICATI STATO CIVILE	€ 42,75	658, 351	22-41
	RIMBORSO STAMPATI	€ 318,56	659, 652	22-41
	RILASCIO COPIE ATTI	€ 28,00	660, 653	4-12
	RIMBORSO STAMPATI COPIE ATTI	€ 20,90	661, 654	4-12
	CARTE D'IDENTITA	€ 1.921,04	880, 1004	42-62
	CERTIFICATI ANAGRAFICI	€ 73,00	881, 1005	42-62
	CERTIFICATI A MANO	€ 66,00	882, 1006	42-62
	CERTIFICATI STATO CIVILE	€ 49,00	886, 1007	42-62
MARZO	RIMBORSO STAMPATI	€ 355,88	883, 1008	42-62
	RILASCIO COPIE ATTI	€ 14,25	884, 1009	13-17
	RIMBORSO STAMPATI COPIE ATTI	€ 18,15	885, 1010	13-17
	CERTIFICATI UFFICIO PERSONALE	€ 0,75	1011	2-3
	RIMB. STAMP. CERT. UFF. PERSON.	€ 1,05	1012	2-3
	CARTE D'IDENTITA	€ 1.902,16	1220, 1271	63-82
	CERTIFICATI ANAGRAFICI	€ 58,75	1221, 1272	63-82
	CERTIFICATI A MANO	€ 68,75	1222, 1273	63-82
	CERTIFICATI STATO CIVILE	€ 38,50	1223, 1274	63-82
APRILE				



	RIMBORSO STAMPATI	€ 319,72	1224, 1275	63-82	
	RILASCIO COPIE ATTI	€ 62,25	1225, 1276	18-20	
	RIMBORSO STAMPATI COPIE ATTI	€ 41,95	1226, 1277	18-20	
	UTILIZZO SALA CONSILIARE	€ 20,00	1227	1	
	VERBALE COMANDO P.M. AUTO ESTERE	€ 28,70	1945	ASSENTE	
MAGGIO	CARTE D'IDENTITA	€ 2.204,24	1349, 1590	83-105	
	CERTIFICATI ANAGRAFICI	€ 80,75	1350, 1591	83-105	
	CERTIFICATI A MANO	€ 71,50	1351, 1592	83-105	
	CERTIFICATI STATO CIVILE	€ 44,00	1352, 1593	83-104	
	RIMBORSO STAMPATI	€ 386,63	1353, 1594	83-105	
	RILASCIO COPIE ATTI	€ 27,00	1354, 1595	21-28	
	RIMBORSO STAMPATI COPIE ATTI	€ 29,00	1355, 1596	21-28	
	UTILIZZO SALA CONSILIARE	€ 20,00	1356	2	
GIUGNO	CARTE D'IDENTITA	€ 1.548,16	1758, 1937	106-125	
	CERTIFICATI ANAGRAFICI	€ 60,25	1759, 1938	106-125	
	CERTIFICATI A MANO	€ 66,00	1760, 1939	106-125	
	CERTIFICATI STATO CIVILE	€ 37,00	1761, 1940	105-124	
	RIMBORSO STAMPATI	€ 286,47	1762, 1942	106-126	
	RILASCIO COPIE ATTI	€ 18,25	1763, 1941	29-33	
	RIMBORSO STAMPATI COPIE ATTI	€ 19,35	1765, 1943	29-33	
	UTILIZZO SALA CONSILIARE	€ 200,00	1764, 1944	3-4	
LUGLIO	CARTE D'IDENTITA	€ 2.605,44	2097, 2683	126-148	
	CERTIFICATI ANAGRAFICI	€ 72,25	2098, 2684	126-148	
	CERTIFICATI A MANO	€ 63,25	2099, 2685	126-148	
	CERTIFICATI STATO CIVILE	€ 39,50	2100, 2686	125-147	
	RIMBORSO STAMPATI	€ 405,08	2101, 2687	127-149	
	RILASCIO COPIE ATTI	€ 45,50	2102	34-37	
	RIMBORSO STAMPATI COPIE ATTI	€ 0,70	2103	34-37	
	UTILIZZO SALA CONSILIARE	€ 20,00	2689	5	
AGOSTO	CARTE D'IDENTITA	€ 1.604,80	2780, 2785	149-168	
	CERTIFICATI ANAGRAFICI	€ 12,75	2781, 2786	149-168	
	CERTIFICATI A MANO	€ 33,00	2782, 2787	149-168	



	CERTIFICATI STATO CIVILE	€ 7,50	2783, 2788	148-160
	RIMBORSO STAMPATI	€ 180,95	2784, 2789	150-169
	RILASCIO COPIE ATTI	€ 0,25	2790	38
SETTEMBRE	RIMBORSO STAMPATI COPIE ATTI	€ 0,35	2791	38
	CARTE D'IDENTITA	€ 1.623,68	2954, 3116	169-189
	CERTIFICATI ANAGRAFICI	€ 87,75	2955, 3117	169-189
	CERTIFICATI A MANO	€ 71,50	2956, 3118	169-189
	CERTIFICATI STATO CIVILE	€ 41,00	2957, 3119	161-181
	RIMBORSO STAMPATI	€ 337,91	2958, 3120	170-190
	RILASCIO COPIE ATTI	€ 2,75	3121	39
	RIMBORSO STAMPATI COPIE ATTI	€ 3,65	3122	39
	RESIDUO REV. RIMBORSO STAMP.	€ 0,20	3123	150-169
	UTILIZZO SALA CONSILIARE	€ 120,00	2959, 3124	7
OTTOBRE	CARTE D'IDENTITA	€ 1.609,52	3313, 3443	190-212
	CERTIFICATI ANAGRAFICI	€ 82,50	3314, 3444	190-212
	CERTIFICATI A MANO	€ 118,25	3315, 3445	190-212
	CERTIFICATI STATO CIVILE	€ 52,00	3316, 3446	182-204
	RIMBORSO STAMPATI	€ 349,09	3317, 3447	191-213
	RILASCIO COPIE ATTI	€ 2,75	3318	40-41
	RIMBORSO STAMPATI COPIE ATTI	€ 3,85	3319	40-41
	UTILIZZO SALA CONSILIARE	€ 100,00	3320	8
NOVEMBRE	CARTE D'IDENTITA	€ 1.548,16	3645, 3679	213-232
	CERTIFICATI ANAGRAFICI	€ 89,50	3646, 3680	213-232
	CERTIFICATI A MANO	€ 74,25	3647, 3681	213-232
	CERTIFICATI STATO CIVILE	€ 49,25	3648, 3682	205-224
	RIMBORSO STAMPATI	€ 345,32	3649, 3683	214-233
DICEMBRE	CARTE D'IDENTITA	€ 1.161,12	3789, 106/2015	233-252
	CERTIFICATI ANAGRAFICI	€ 50,75	3794, 107/2015	233-252
	CERTIFICATI A MANO	€ 71,50	3795, 108/2015	233-252
	CERTIFICATI STATO CIVILE	€ 32,50	3790, 109/2015	225-244
	RIMBORSO STAMPATI	€ 231,29	3791, 110/2015	234-253
	RILASCIO COPIE ATTI	€ 11,50	3792, 111/2015	42-44

RIMBORSO STAMPATI COPIE ATTI	€ 17,30	3793, 112/2015	42-44
VERBALE COMANDO P.M. AUTO ESTERE	€ 28,70	113/2015	ASSENTE
TOTALE INCASSI: € 27.928,33			

VERSATI PER € 27,250,09 ALLA DATA DEL 24/12/2014
ED € 678,24 RELATIVI ALL'ULTIMA QUINDICINA DI DICEMBRE 2014 VERSATI IN DATA 20/01/2015

[Handwritten Signature]
l'Economo Comunale

