

COMUNE DI CORDIGNANO
METODOLOGIA DEI CONTROLLI INTERNI

**A – IL CONTROLLO DI REGOLARITA' AMMINISTRATIVA E DI
REGOLARITA' CONTABILE**

Il giorno 23 maggio 2016 alle ore 15.00, nella Sede Municipale di via Vittorio Veneto n. 2, si riunisce l'Unità di Controllo.

Il Presidente dr. Alessandro Androsani procede alla nomina del segretario verbalizzante nella persona della sig.ra Cosmo Laura.

L'unità di controllo risulta essere così composta:

▪ dr. Alessandro Androsani	Segretario Comunale	- Presidente
▪ Tavian Mario	Responsabile 1ª U.O.	- componente
▪ Stefani Massimo	Responsabile 3ª U.O.	- componente
▪ Gomarasca Giovanni	Responsabile 5ª U.O.	- componente
▪ Cosmo Laura	Istruttore Amministrativo	- segretario verbalizzante

Risultano presenti:

▪ dr. Alessandro Androsani	Segretario Comunale	- Presidente
▪ Tavian Mario	Responsabile 1ª U.O.	- componente
▪ Stefani Massimo	Responsabile 3ª U.O.	- componente
▪ Gomarasca Giovanni	Responsabile 5ª U.O.	- componente
▪ Cosmo Laura	Istruttore Amministrativo	- segretario verbalizzante

Il Presidente, verificata la regolarità, dichiara aperta la seduta.

Si prende atto dei seguenti provvedimenti:

- Regolamento comunale dei controlli interni, approvato con deliberazione consiliare n. 32 in data 29.12.2012
- Deliberazione della Giunta Comunale n. 141 in data 14.10.2013

Si conviene che gli atti da controllare relativi al 2° semestre 2015, rispetto all'ultimo controllo avvenuto il 2 novembre 2015, sono i seguenti:

- contratti n. **2**
- deliberazioni della Giunta Comunale dal n. **128** al n. **271** (anno 2015)
- deliberazioni del Consiglio Comunale dal n. **27** al n. **54** (anno 2015)
- determinazioni di impegno di spesa dal n. **260** al n. **614** di registro generale (anno 2015)
- liquidazioni 1ª U.O. dal n. **49** al n. **98** (anno 2015)
- liquidazioni 2ª U.O. dal n. **60** al n. **124** (anno 2015)
- liquidazioni 3ª U.O. dal n. **112** al n. **210** (anno 2015)
- liquidazioni 5ª U.O. dal n. **94** al n. **174** (anno 2015)

Si stabilisce che la modalità di verifica sarà effettuata attraverso l'estrazione di atti a campione generata direttamente dal programma di gestione degli atti amministrativi.

I componenti stabiliscono congiuntamente di effettuare le seguenti operazioni di controllo:

COMUNE DI CORDIGNANO

METODOLOGIA DEI CONTROLLI INTERNI

CONTRATTI

Per ciò che attiene ai contratti d'appalto: presenza del CIG; presenza dell'importo lavori; della cauzione; dei riferimenti al rispetto delle norme di legge in materia prevenzione delle attività di riciclaggio.

Per ciò che attiene i contratti di compravendita: verifica dell'esattezza delle aree oggetto di intervento, presenza della deliberazione legittimante l'acquisto o la vendita, certificato di destinazione urbanistica, regolarità della costituzione delle parti e della sottoscrizione.

Per ciò che attiene le convenzioni urbanistiche: presenza della deliberazione legittimante l'operazione, verifica dell'esattezza delle aree oggetto di intervento, regolarità della costituzione delle parti e della sottoscrizione.

DELIBERAZIONI GIUNTA COMUNALE

Motivazione, presenza pareri regolarità tecnica, presenza parere regolarità amministrativo-contabile, sottoscrizione, pubblicazione.

DELIBERAZIONI CONSIGLIO COMUNALE

Motivazione, presenza pareri di regolarità tecnica ed amministrativo-contabile, sottoscrizione, pubblicazione.

DETERMINAZIONI

Per le determinazioni d'impegno di spesa: motivazione, attestazione di copertura finanziaria. Per le altre determinazioni: motivazione.

ATTI DI LIQUIDAZIONE

Motivazione, riferimento all'atto d'impegno.

▪ **Si procede al controllo dei contratti:**

Poiché dall'ultimo controllo effettuato in data 2 novembre 2015 sono stati stipulati unicamente n. 2 contratti (rep. n. 1.531 in data 18.9.2015 e rep. n. 1.532 in data 12.10.2015), si procederà all'esame degli stessi senza effettuare alcun sorteggio.

Rep. n. 1.531 in data 18.9.2015

CIG:	presente
importo lavori:	presente
importo cauzione:	presente
riciclaggio:	presente
deliberazione legittimante l'operazione:	presente
regolarità di costituzione delle parti:	presente
sottoscrizioni:	presenti
si astiene:	Stefani Massimo

Rep. n. 1.532 in data 12.10.2015

CIG:	assente perché trattasi di assegnazione di lotto boschivo
importo lavori:	presente
importo cauzione:	presente
riciclaggio:	assente perché il contratto prevede un introito per l'ente
deliberazione legittimante l'operazione:	presente
regolarità di costituzione delle parti:	presente
sottoscrizioni:	presenti
si astiene:	Stefani Massimo

COMUNE DI CORDIGNANO

METODOLOGIA DEI CONTROLLI INTERNI

- **Si procede al controllo delle deliberazioni della Giunta Comunale dal n. 128 al n. 271 (anno 2015), per cui il 5% è pari a n. 7 deliberazioni.**

- 1) Viene sorteggiato il n. **254/2015**
motivazione: presente
presenza pareri regolarità tecnica: presente
presenza parere regolarità contabile: presente
sottoscrizione: presente
pubblicazione: presente
si astiene: Stefani Massimo
- 2) Viene sorteggiato il n. **224/2015**
motivazione: presente
presenza pareri regolarità tecnica: presente
presenza parere regolarità contabile: presente
sottoscrizione: presente
pubblicazione: presente
si astiene: Stefani Massimo
- 3) Viene sorteggiato il n. **213/2015**
motivazione: presente
presenza pareri regolarità tecnica: presente
presenza parere regolarità contabile: presente
sottoscrizione: presente
pubblicazione: presente
si astiene: Androsani Alessandro
- 4) Viene sorteggiato il n. **237/2015**
motivazione: presente
presenza pareri regolarità tecnica: presente
presenza parere regolarità contabile: assente perché non necessario
sottoscrizione: presente
pubblicazione: presente
si astiene: Tavian Mario
- 5) Viene sorteggiato il n. **196/2015**
motivazione: presente
presenza pareri regolarità tecnica: presente
presenza parere regolarità contabile: presente
sottoscrizione: presente
pubblicazione: presente
si astiene: Gomarasca Giovanni
- 6) Viene sorteggiato il n. **178/2015**
motivazione: presente
presenza pareri regolarità tecnica: presente
presenza parere regolarità contabile: assente perché non necessario
sottoscrizione: presente
pubblicazione: presente
si astiene: Tavian Mario

COMUNE DI CORDIGNANO

METODOLOGIA DEI CONTROLLI INTERNI

- 7) Viene sorteggiato il n. **157/2015**
motivazione: presente
presenza pareri regolarità tecnica: presente
presenza parere regolarità contabile: assente perché non necessario
sottoscrizione: presente
pubblicazione: presente
si astiene: Tavian Mario
-

- **Si procede al controllo delle deliberazioni del Consiglio Comunale dal 27 al n. 54, per cui il 5% è pari a n. 1 deliberazione.**

- 1) Viene sorteggiato il n. **31/2015**
motivazione: presente
presenza pareri regolarità tecnica: presente
presenza parere regolarità contabile: assente perché non necessario
sottoscrizione: presente
pubblicazione: presente
si astiene: Tavian Mario
-

- **Si procede al controllo delle determinazioni dal n. 260 al n. 614 (anno 2015) di registro generale, per cui il 3% è pari a n. 11 determinazioni.**

- 1) Viene sorteggiato il n. **517/2015**
motivazione: presente
attestazione di copertura finanziaria: presente
si astiene: Androsani Alessandro

- 2) Viene sorteggiato il n. **547/2015**
motivazione: presente
attestazione di copertura finanziaria: presente
si astiene: Androsani Alessandro

- 3) Viene sorteggiato il n. **467/2015**
motivazione: presente
attestazione di copertura finanziaria: presente
si astiene: Androsani Alessandro

- 4) Viene sorteggiato il n. **566/2015**
motivazione: presente
attestazione di copertura finanziaria: presente
si astiene: Stefani Massimo

- 5) Viene sorteggiato il n. **318/2015**
motivazione: presente
attestazione di copertura finanziaria: presente
si astiene: Gomasca Giovanni

COMUNE DI CORDIGNANO
METODOLOGIA DEI CONTROLLI INTERNI

- 6) Viene sorteggiato il n. **493/2015**
motivazione: presente
attestazione di copertura finanziaria: presente
si astiene: Tavian Mario
- 7) Viene sorteggiato il n. **328/2015**
motivazione: presente
attestazione di copertura finanziaria: presente
si astiene: Tavian Mario
- 8) Viene sorteggiato il n. **378/2015**
motivazione: presente
attestazione di copertura finanziaria: presente
si astiene: Stefani Massimo
- 9) Viene sorteggiato il n. **412/2015**
motivazione: presente
attestazione di copertura finanziaria: presente
si astiene: Stefani Massimo
- 10) Viene sorteggiato il n. **121/2015**
motivazione: presente
attestazione di copertura finanziaria: presente
si astiene: Gomarasca Giovanni
- 11) Viene sorteggiato il n. **597/2015**
motivazione: presente
attestazione di copertura finanziaria: presente
si astiene: Stefani Massimo

-
- **Si procede al controllo delle liquidazioni della 1ª U.O. dal n. 49 al n. 98 (anno 2015), per cui il 2% è pari a n. 1 liquidazione.**

- 1) Viene sorteggiato il n. **56/2015**
motivazione: presente
riferimento all'atto di impegno: presente
si astiene: Tavian Mario

- **Si procede al controllo delle liquidazioni della 2ª U.O. dal n. 60 al n. 124 (anno 2015), per cui il 2% è pari a n. 1 liquidazioni.**

- 1) Viene sorteggiato il n. **97/2015**
motivazione: presente
riferimento all'atto di impegno: presente
si astiene: Androsani Alessandro

COMUNE DI CORDIGNANO
METODOLOGIA DEI CONTROLLI INTERNI

- **Si procede al controllo delle liquidazioni della 3ª U.O. dal n. 112 al n. 210 (anno 2015), per cui il 2% è pari a n. 2 liquidazioni.**

- 1) Viene sorteggiato il n. **132/2015**
motivazione: presente
riferimento all'atto di impegno: presente
si astiene: Stefani Massimo
- 2) Viene sorteggiato il n. **202/2015**
motivazione: presente
riferimento all'atto di impegno: presente
si astiene: Stefani Massimo

- **Si procede al controllo delle liquidazioni della 5ª U.O. dal n. 94 al n. 174 (anno 2015), per cui il 2% è pari a n. 2 liquidazioni.**

- 1) Viene sorteggiato il n. **133/2015**
motivazione: presente
riferimento all'atto di impegno: presente
si astiene: Gomarasca Giovanni
- 2) Viene sorteggiato il n. **111/2015**
motivazione: presente
riferimento all'atto di impegno: presente
si astiene: Gomarasca Giovanni

COMUNE DI CORDIGNANO

METODOLOGIA DEI CONTROLLI INTERNI

B – CONTROLLO DI GESTIONE

B.1 - OBIETTIVI

Nel Piano Esecutivo di Gestione l'organo politico ha assegnato ai vari responsabili di servizio obiettivi per specifiche attività, in relazione alle risorse finanziarie ed organizzative degli stessi, con i relativi indicatori diretti a rappresentare l'attività svolta.

Gli obiettivi associati alle dotazioni finanziarie, umane e strumentali indicati nel P.E.G. sono stati approvati con deliberazione di Giunta Comunale n.65 del 31.03.2015.

Nell'ente sono stati istituiti n. 4 centri di responsabilità/servizi ad ognuno dei quali è preposto un responsabile di servizio:

1° U.O. TAVIAN Mario

2° U.O. SEGRETARIO COMUNALE

3° U.O. STEFANI Massimo

5° U.O. GOMARASCA Giovanni

Il grado di raggiungimento degli obiettivi finanziari alla data del 31.12.2015 è il seguente:

PER LA PARTE ENTRATA CORRENTE

CENTRO DI RESPONSABILITA' /SERVIZIO	% ACCERT. /STANZ.	% INCASS./ACCERT
1° U.O. TAVIAN Mario	94,34	85,67
2° U.O. SEGRETARIO COMUNALE	97,29	91,70
3° U.O. STEFANI Massimo	67,74	96,84
5° U.O. GOMARASCA Giovanni	83,83	84,13

PER LA PARTE SPESA CORRENTE

CENTRO DI RESPONSABILITA' /SETTORE/SERVIZIO	% IMPEGN. /STANZ.	% PAGAM./IMPEGN.
1° U.O. TAVIAN Mario	88,42	93,30
2° U.O. SEGRETARIO COMUNALE	99,74	78,53
3° U.O. STEFANI Massimo	82,34	87,36
5° U.O. GOMARASCA Giovanni	81,14	83,10

PER LA PARTE ENTRATA CAPITALE

CENTRO DI RESPONSABILITA' /SERVIZIO	% ACCERT. /STANZ.	% INCASS./ACCERT
1° U.O. TAVIAN Mario	--	--
2° U.O. SEGRETARIO COMUNALE	--	--
3° U.O. STEFANI Massimo	73,59	22,04
5° U.O. GOMARASCA Giovanni	75,34	--

COMUNE DI CORDIGNANO

METODOLOGIA DEI CONTROLLI INTERNI

PER LA PARTE SPESA CAPITALE

CENTRO DI RESPONSABILITA' /SERVIZIO	% ACCERT. /STANZ.	% INCASS./ACCERT
1° U.O. TAVIAN Mario	--	--
2° U.O. SEGRETARIO COMUNALE	--	--
3° U.O. STEFANI Massimo	43,57	97,78
5° U.O. GOMARASCA Giovanni	90,98	100,00

B.2 - INDICI FINANZIARI E DI EFFICIENZA (ALLA FINE DELL'ESERCIZIO 2015)

per n. 7020 abitanti al 31.12.2015, e n. 26 kmq. territorio

B.2.1 - Indici finanziari per abitante

VOCE RILEVANTE	EURO PER ABITANTE
Spesa corrente impegnata	437,56
Spesa impegnata per investimenti	248,30
Autonomia finanziaria	0,014
Grado di rigidità del bilancio	0,007

B.2.2 - Verifica della gestione della spesa con indicatori per missioni di bilancio significative

MISSIONE	IMPEGNATO 2015	SPESA CORRENTE DELLA MISSIONE PER ABITANTE
		7020
Miss.:01. Servizi istituzionali, generali e di gestione	1.037.456,48	147,79
Miss.:03. Ordine pubblico e sicurezza	158.566,52	22,59
Miss.:04. Istruzione e diritto allo studio	783.070,60	111,55
Miss.:05. Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	121.040,14	17,24
Miss.:06. Politiche giovanili, sport e tempo libero	41.587,76	5,92
Miss.:07. Turismo	17.195,69	2,45
Miss.:08. Assetto del territorio ed edilizia abitativa	-	-
Miss.:09. Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	23.452,80	3,34
Miss.:10. Trasporti e diritto alla mobilità	261.888,88	37,31
Miss.:11. Soccorso civile	1.500,00	0,21
Miss.:12. Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	461.722,25	65,77
Miss.:14. Sviluppo economico e competitività	2.666,00	0,38
Miss.:15. Politiche per il lavoro e la formazione professionale	5.000,00	0,71
Miss.:16. Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	9.042,25	1,29
Miss.:17. Energia e diversificazione delle fonti energetiche	28.341,90	4,04
Miss.:20. Fondi e accantonamenti	-	-
Miss.:50. Debito pubblico	119.173,42	16,98
Miss.:60. Anticipazioni finanziarie	-	-
TOTALE GENERALE	3.071.704,69	437,56

COMUNE DI CORDIGNANO

METODOLOGIA DEI CONTROLLI INTERNI

MISSIONE	IMPEGNATO 2015	SPESA CAPITALE DELLA MISSIONE PER ABITANTE
7020		
Miss.:01. Servizi istituzionali, generali e di gestione	60.120,99	8,56
Miss.:03. Ordine pubblico e sicurezza	-	0,00
Miss.:04. Istruzione e diritto allo studio	1.334.893,26	190,16
Miss.:05. Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	24.742,18	3,52
Miss.:06. Politiche giovanili, sport e tempo libero	27.127,00	3,86
Miss.:07. Turismo	39.805,00	5,67
Miss.:08. Assetto del territorio ed edilizia abitativa	-	0,00
Miss.:09. Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	-	0,00
Miss.:10. Trasporti e diritto alla mobilità	256.400,87	36,52
Miss.:11. Soccorso civile	-	0,00
Miss.:12. Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	-	0,00
Miss.:16. Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	5,51	0,00
TOTALE GENERALE	1.743.094,81	248,30

MISSIONE/PROGRAMMA	SPESA CORRENTE DELLA FUNZIONE PER KMQ.
10.05 Viabilità e infrastrutture stradali	10.072,65

MISSIONE/PROGRAMMA	SPESA CAPITALE DELLA FUNZIONE PER KMQ.
10.05 Viabilità e infrastrutture stradali	9.861,57

B.3 - INDICATORI SUL PERSONALE DELL'ENTE E VARIAZIONI NEL TEMPO (alla fine dell'esercizio 2015)

Indicatore	Formula	Media 3 anni precedenti (2011/2013)	Valore anno N - 1	Valore anno N	Variazione % anno N su anno N - 1
1. Costo personale su spesa corrente	Spesa complessiva personale (al netto componenti escluse) /	1.133.350,51	1.132.755,76	1.133.059,33	- 0,03
2. Costo medio personale	Spesa personale / Numero dipendenti		34.325,93	36.550,30	6,48
3. Costo personale pro-capite	Spesa personale/popolazione		160,79	161,40	0,38
4. Rapporto dipendenti su popolazione	Popolazione/Numero dipendenti		213,48	226,45	6,08

I punti 2) "Costo medio personale" e 3) "Costo personale pro-capite" comprendono i mesi di lavoro del personale dipendente prima della pensione, nonché i voucher ed i lavoratori socialmente utili – L.S.U. che hanno beneficiato di integrazione salariale rispetto all'indennità mensile di disoccupazione percepita.

COMUNE DI CORDIGNANO

METODOLOGIA DEI CONTROLLI INTERNI

B.4 - DATI DI BILANCIO (alla fine dell'esercizio 2015)

Di seguito si espone una sintesi di indicatori economico-finanziari tali da dimostrare sinteticamente l'efficienza dell'ente e l'efficacia gestionale nell'ultimo quadriennio.

STRUTTURA - DATI ECONOMICO PATRIMONIALI					
Grado di autonomia finanziaria					
Descrizione	Anno 2013		Anno 2014		Anno 2015
1. Autonomia finanziaria	86,83	%	95,89	%	96,97 %
<u>Entrate tributarie+extratributarie</u>					
Entrate correnti					
2. Autonomia impositiva	54,66	%	67,34	%	69,35 %
<u>Entrate tributarie</u>					
Entrate correnti					
3. Dipendenza erariale	9,60	%	18,41	%	15,41 %
<u>Trasferimenti correnti statali</u>					
Entrate correnti					
Grado di rigidità del Bilancio					
Indicatori	Anno 2013		Anno 2014		Anno 2015
1. Rigidità strutturale	39,70	%	44,02	%	46,30 %
<u>Spesa pers.le+rimb. mutui(cap+int)</u>					
Entrate correnti					
2. Rigidità per costo pers.le	29,86	%	31,94	%	31,65 %
<u>Spesa complessiva pers.le</u>					
Entrate correnti					
3. Rigidità per indebitamento	11,73	%	12,08	%	14,64 %
<u>Rimborso mutui (cap+int)</u>					
Entrate correnti					
Pressione fiscale ed erariale pro-capite					
Indicatori	Anno 2013		Anno 2014		Anno 2015
1. Pressione entrate proprie pro-capite	460,34	€.	495,94	€.	486,85 €.
<u>Entrate tributarie+extratributarie</u>					
Numero abitanti					
2. Pressione tributaria pro-capite	289,82	€.	348,29	€.	348,18 €.
<u>Entrate tributarie</u>					
Numero abitanti	-		-		
3. Indebitamento locale pro-capite	62,22	€.	62,46	€.	73,53 €.
<u>Rimborso mutui (cap+int)</u>					
Numero abitanti	-		-		
4. Trasferimenti erariali pro-capite	50,92	€.	79,73	€.	63,14 €.
<u>Trasferimenti correnti statali</u>					
Numero abitanti			-		-

COMUNE DI CORDIGNANO

METODOLOGIA DEI CONTROLLI INTERNI

Capacità gestionale					
Indicatori	Anno 2013		Anno 2014		Anno 2015
1. Incidenza residui attivi	21,73	%	30,89	%	40,04 %
<u>Residui attivi</u>					
Totale accertamenti					
2. Incidenza residui passivi	47,14	%	7,98	%	10,30 %
<u>Residui passivi</u>					
Totale impegni					
3. Velocità di riscossione entrate proprie	76,81	%	86,90	%	87,36 %
<u>Riscossioni titoli 1 + 3</u>					
Accertamenti titoli 1 + 3					
4. Velocità di pagamenti spese correnti	80,25	%	91,27	%	88,51 %
<u>Pagamenti titolo 1</u>					
Impegni titolo 1					

Si dovrà garantire il costante controllo degli equilibri finanziari della gestione di competenza, della gestione dei residui e della gestione di cassa, anche ai fini della realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica determinati dal patto di stabilità interno, mediante l'attività di coordinamento e di vigilanza da parte del responsabile del servizio finanziario, nonché l'attività di controllo da parte dei responsabili dei servizi

C.1. Verifica dell'equilibrio finanziario alla fine dell'esercizio 2015

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA 2015
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1.140.563,64	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)		24.727,81
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		3.524.324,97 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		3.071.704,69
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		68.437,81
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)		397.014,44 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)			11.895,84
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI			
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		39.250,93 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		0,00 0,00

COMUNE DI CORDIGNANO

METODOLOGIA DEI CONTROLLI INTERNI

L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)		26.450,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)			
O=G+H+I-L+M			24.696,77

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA 2015
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		2.265.513,37
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)		152.237,52
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)		685.647,25
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)		0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)		26.450,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		1.743.094,81
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		1.275.096,30
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E			111.657,03

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA 2015
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(+)		0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)		0,00
EQUILIBRIO FINALE			
W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			136.353,80

COMUNE DI CORDIGNANO

METODOLOGIA DEI CONTROLLI INTERNI

C.2. Verifica grado di esecuzione del bilancio (alla data del 31.12.2015)

L'attività finanziaria formalizzata ovvero la concretizzazione delle previsioni di bilancio e la sua esecuzione viene misurata dal rapporto fra le previsioni di bilancio e gli accertamenti/impegni di competenza.

entrate			% Anno 2015	% Anno 2014
totale entrate	accertamenti	4.739.750,61	43,46	69,08
	previsioni definitive	10.905.236,26		
entrate correnti	accertamenti	3.524.324,97	90,64	92,17
	previsioni definitive	3.888.375,00		
entrate c/capitale	accertamenti	685.647,25	73,62	79,78
	previsioni definitive	931.382,00		
entrate rid.finanz.	accertamenti	-	-	100,00
	previsioni definitive	116.780,00		
spese			% Anno 2015	% Anno 2014
totale spese	impegni	5.741.592,33	52,65	54,14
	previsioni definitive	10.905.236,26		
spese correnti	impegni	3.071.704,69	87,05	86,77
	previsioni definitive	3.528.803,74		
spese c/capitale	impegni	1.743.094,81	44,09	13,54
	previsioni definitive	3.953.347,52		
spese attiv.finanz.	impegni	-	-	100,00
	previsioni definitive	116.780,00		

COMUNE DI CORDIGNANO

METODOLOGIA DEI CONTROLLI INTERNI

C.3. Verifica del grado di operativita' del bilancio – competenza (alla data del 31.12.2015)

L'indice esprime la capacità di rendere liquide le entrate accertate e di portare a termine le spese deliberate, è quindi un indice di efficacia dell'azione svolta.

entrate			% Anno 2015	% Anno 2014
totale entrate	riscossioni	3.739.627,29	78,90	69,08
	accertamenti	4.739.750,61		
entrate correnti	riscossioni	3.066.571,22	87,01	86,80
	accertamenti	3.524.324,97		
entrate c/capitale	riscossioni	148.442,25	21,65	97,63
	accertamenti	685.647,25		
entrate rid.finanz.	riscossioni	-	-	-
	accertamenti	-		

spese			% Anno 2015	% Anno 2014
totale spese	pagamenti	5.245.188,49	91,35	93,34
	impegni	5.741.592,33		
spese correnti	pagamenti	2.718.618,17	88,51	91,27
	impegni	3.071.704,69		
spese c/capitale	pagamenti	1.705.301,52	97,83	75,50
	impegni	1.743.094,81		
spese attiv.finanz.	pagamenti	-	-	100,00
	impegni	-		

C.4. Verifica dei flussi di cassa alla data del 31.12.2015

VERIFICA DEL GRADO DI VELOCITA' DEI FLUSSI DI CASSA

L'indice esprime il grado di operatività riferito a tutta l'attività finanziaria (residui più competenza); confrontando l'indice di entrata con quello della spesa si trova l'indicazione del grado di liquidità di cassa.

Anno corrente				%
Totale entrate	riscossioni R+C	5.275.650,22	=	73,55
	accertamenti R+C	7.173.339,32		
Totale spese	pagamenti R+C	5.631.499,32	=	90,50
	impegni R+C	6.222.891,37		
Grado di liquidità di cassa				-16,95

SITUAZIONE DI CASSA ALLA DATA DEL 31.12.2015

Situazione di liquidità	€	784.714,54
Ammontare delle anticipazioni richieste nell'esercizio	€	--

COMUNE DI CORDIGNANO

METODOLOGIA DEI CONTROLLI INTERNI

C.5. Verifica del grado di accumulazione dei residui (alla fine dell'esercizio 2015)

L'indice misura quanto, degli accertamenti e degli impegni in competenza, non è stato concretizzato nell'anno e risulta il seguente:

entrate			% Anno 2015	% Anno 2014
totale entrate	residui di competenza	1.000.123,32	21,10	30,32
	accertamenti di competenza	4.739.750,61		
entrate correnti	residui di competenza	457.753,75	12,99	13,20
	accertamenti	3.524.324,97		
entrate c/capitale	residui di competenza	537.205,00	78,35	2,37
	accertamenti	685.647,25		
entrate rid.finanz.	residui di competenza	-	-	100,00
	accertamenti	-		
spese			% Anno 2015	% Anno 2014
totale spese	residui di competenza	496.403,84	8,65	6,66
	impegni di competenza	5.741.592,33		
spese correnti	residui di competenza	353.086,52	11,49	8,73
	impegni di competenza	3.071.704,69		
spese c/capitale	residui di competenza	37.793,29	2,17	24,50
	impegni di competenza	1.743.094,81		
spese attiv.finanz.	residui di competenza	-	-	-
	impegni di competenza	-		

COMUNE DI CORDIGNANO

METODOLOGIA DEI CONTROLLI INTERNI

C.6. Verifica grado di smaltimento dei residui alla fine dell'esercizio 2015

La capacità di smaltimento dei residui è indice di efficacia dell'azione amministrativa; l'indice, espresso per la parte corrente e c/capitale, risulta il seguente:

Situazione alla fine dell'esercizio

	ENTRATE	a	b	% b/a
		RESIDUI STANZIATI IN BILANCIO	RISCOSSIONI IN CONTO RESIDUI	
Titolo I	entrate tributarie	328.354,54	322.682,73	98,27
Titolo II	trasferimenti	25.690,50	8.995,00	35,01
Titolo III	entrate extratributarie	161.330,21	144.207,09	89,39
Titolo IV	entrate c/capitale	58.160,00	50.000,00	85,97
Titolo V	entrate da riduzione attiv.finanziarie	1.862.000,00	1.004.798,00	53,96
Titolo VI	accensione prestiti	2.207,45	0,00	0,00
Titolo VII	anticipazioni tesoriere	0,00	0,00	
Titolo IX	partite di giro	5.936,15	5.340,11	89,96
	Totale	2.443.678,85	1.536.022,93	62,86

	SPESE	a	b	% b/a
		RESIDUI STANZIATI IN BILANCIO	PAGAMENTI IN CONTO RESIDUI	
Titolo I	spese correnti	319.287,91	240.277,37	75,25
Titolo II	spese in conto cap.	163.933,08	137.057,19	83,61
Titolo III	spese incremento attiv.finanziarie	0,00	0,00	
Titolo IV	rimborso di prestiti	0,00	0,00	
Titolo V	chiusura anticipazioni tesoriere	0,00	0,00	
Titolo VII	partite di giro	11.472,05	8.976,27	78,24
	Totale	494.693,04	386.310,83	78,09

E' stato provveduto all'operazione di riaccertamento dei residui attivi e passivi con deliberazione della Giunta Comunale n. 42 del 21.03.2016, come previsto dall'art. 3, comma 4, del D.Lgs n. 118/2011.

COMUNE DI CORDIGNANO

METODOLOGIA DEI CONTROLLI INTERNI

C.7. Parametri di deficitarietà strutturale (alla fine dell'esercizio 2015)

I parametri gestionali del triennio risultano:

- rispettati n. 10
 - non rispettati n. --

Ente deficitario NO

C.8. Verifica patto di stabilità' al 1' - 2' semestre anno 2015

TIPOLOGIA	Obiettivo €	Risultato €
Saldo finanziario di competenza mista	8.169,00	19.424,18

DESCRIZIONE		IMPORTI
ENTRATE FINALI NETTE		3.490.753,43
SPESE FINALI NETTE		3.471.329,25
SALDO FINANZIARIO	misto	19.424,18
OBIETTIVO	misto	18.169,00
RISULTATO (CON SEGNO POSITIVO SIGNIFICA RISPETTATO)	misto	1.255,18

Alla fine dell'esercizio:

Gli obiettivi da raggiungere per il rispetto del patto di stabilità sono stati rispettati.

C.9. Verifica spesa del personale alla fine dell'esercizio 2015

SPESA DEL PERSONALE ANNO CORRENTE	€	1.133.059,33
SPESA DEL PERSONALE MEDIA DEL TRIENNIO 2011/2013	€	1.133.350,51
RISPETTO RIDUZIONE DELLA SPESA DEL PERSONALE	€	291,18

La norma recata dall'art.1, comma 557, della Legge n. 296/2006 e s.m.i. pone, per gli enti soggetti al patto di stabilità, il principio di riduzione delle spese di personale. Per l'anno corrente la spesa del personale ammonta a €. 1.133.059,33, in diminuzione rispetto alla media del triennio 2011/2013 di €.291,18 come previsto dal D.L. n.90/2014.

COMUNE DI CORDIGNANO
METODOLOGIA DEI CONTROLLI INTERNI

C.10. Verifica indebitamento alla fine dell'esercizio 2015

CALCOLO DELLA CAPACITA' DI INDEBITAMENTO PER L'ASSUNZIONE DEI MUTUI AL 31.12.2015

A1 - Limite di indebitamento	10% delle Entrate 2013	Euro		376.791,79
B1 - Totale interessi e delegazioni	Euro	119.173,42	Pari a %	3,16%
C - Disponibilità residua (A1 - B1)	Euro	257.618,37	Pari a %	6,84%

COMUNE DI CORDIGNANO

METODOLOGIA DEI CONTROLLI INTERNI

C.11. Verifica situazione patrimoniale organismi partecipati alla data del 31.12.2015

SCHEDA CONTROLLO SITUAZIONE PATRIMONIALE ORGANISMI PARTECIPATI – COMPILARE UNA SCHEDA PER OGNI ORGANISMO –

Società/Consorzio – Denominazione: A.A.T.O. – Consiglio di Bacino Veneto Orientale

Finalità: fornitura di acqua, reti fognarie, attività di gestione dei rifiuti e risanamento

Misura della partecipazione: 0,0085%

Patrimonio netto (anno 2014): 2.366.312,10

C.12 Indici di natura economica e patrimoniale ¹

1. ROE (Return on equity) = Utile/Patrimonio netto (*100)

Indice calcolato anno (2012)	Indice calcolato anno (2013)	Indice calcolato anno (2014)
$\frac{165.392,00}{2.360.256,00} \times 100 = 7,01$	$\frac{832.648,57}{2.116.267,97} \times 100 = 39,35$	$\frac{250.044,13}{2.366.312,10} \times 100 = 10,57$

Descrizione indice: l'indicatore esprime il rapporto fra l'utile e il patrimonio netto (con riserve e senza utile). Esprime qual è stato il tasso di profitto sul patrimonio investito. E' buono se è superiore al tasso di interesse dei prodotti finanziari.

2. RIGIDITA' DELL'ATTIVO = Totale immobilizzazioni/Totale attivo (*100)

Indice calcolato anno (2012)	Indice calcolato anno (2013)	Indice calcolato anno (2014)
$\frac{2.283.209,00}{27.481.150,00} \times 100 = 8,31$	$\frac{2.280.773,17}{26.054.735,65} \times 100 = 8,75$	$\frac{2.265.811,48}{21.028.003,09} \times 100 = 10,78$

Descrizione indice: l'indicatore misura quanta parte dell'attivo è costituita da immobilizzazioni.

COMUNE DI CORDIGNANO

METODOLOGIA DEI CONTROLLI INTERNI

C.11. Verifica situazione patrimoniale organismi partecipati alla data del 31.12.2015

SCHEDA CONTROLLO SITUAZIONE PATRIMONIALE ORGANISMI PARTECIPATI – COMPILARE UNA SCHEDA PER OGNI ORGANISMO –

Società/Consorzio – Denominazione: ASCO HOLDING S.p.A.

Finalità: fornitura di energia elettrica, gas, vapore e aria condizionata

Misura della partecipazione: 0,32%

Patrimonio netto (anno 2014): 243.582.561,00

C.12 Indici di natura economica e patrimoniale ²

3. ROE (Return on equity) = Utile/Patrimonio netto (*100)

Indice calcolato anno (2012)	Indice calcolato anno (2013)	Indice calcolato anno (2014)
$\frac{14.297.067,00}{226.700.503,00} \times 100 = 6,31$	$\frac{17.419.429,00}{232.119.131,00} \times 100 = 7,50$	$\frac{24.463.829,00}{243.582.561,00} \times 100 = 10,04$

Descrizione indice: l'indicatore esprime il rapporto fra l'utile e il patrimonio netto (con riserve e senza utile). Esprime qual è stato il tasso di profitto sul patrimonio investito. E' buono se è superiore al tasso di interesse dei prodotti finanziari.

4. RIGIDITA' DELL'ATTIVO = Totale immobilizzazioni/Totale attivo (*100)

Indice calcolato anno (2012)	Indice calcolato anno (2013)	Indice calcolato anno (2014)
$\frac{220.899.174,00}{243.040.452,00} \times 100 = 90,89$	$\frac{219.540.856,00}{244.679.599,00} \times 100 = 89,73$	$\frac{217.154.894,00}{247.584.251,00} \times 100 = 87,71$

Descrizione indice: l'indicatore misura quanta parte dell'attivo è costituita da immobilizzazioni.

COMUNE DI CORDIGNANO

METODOLOGIA DEI CONTROLLI INTERNI

C.11. Verifica situazione patrimoniale organismi partecipati alla data del 31.12.2015

SCHEDA CONTROLLO SITUAZIONE PATRIMONIALE ORGANISMI PARTECIPATI – COMPILARE UNA SCHEDA PER OGNI ORGANISMO –

Società/Consorzio – Denominazione: Piave Servizi s.c.r.l.

Finalità: attività di regolazione e controllo del settore dei servizi idrici all'Autorità per l'energia elettrica ed il gas (AEEG)

Misura della partecipazione: 2,9968%

Patrimonio netto (anno 2014): 29.999,00

C.12 Indici di natura economica e patrimoniale ³

5. ROE (Return on equity) = Utile/Patrimonio netto (*100)

Indice calcolato anno (2012)	Indice calcolato anno (2013)	Indice calcolato anno (2014)
$\frac{0,00}{30.000,00} \times 100 = 0,00$	$\frac{0,00}{30.000,00} \times 100 = 0,00$	$\frac{0,00}{29.999,00} \times 100 = 0,00$

Descrizione indice: l'indicatore esprime il rapporto fra l'utile e il patrimonio netto (con riserve e senza utile). Esprime qual è stato il tasso di profitto sul patrimonio investito. E' buono se è superiore al tasso di interesse dei prodotti finanziari.

6. RIGIDITA' DELL'ATTIVO = Totale immobilizzazioni/Totale attivo (*100)

Indice calcolato anno (2012)	Indice calcolato anno (2013)	Indice calcolato anno (2014)
$\frac{2.600,00}{68.143,00} \times 100 = 3,82$	$\frac{2.600,00}{71.922,00} \times 100 = 3,62$	$\frac{18.476,00}{115.807,00} \times 100 = 15,95$

Descrizione indice: l'indicatore misura quanta parte dell'attivo è costituita da immobilizzazioni.

COMUNE DI CORDIGNANO

METODOLOGIA DEI CONTROLLI INTERNI

C.11. Verifica situazione patrimoniale organismi partecipati alla data del 31.12.2015

SCHEDA CONTROLLO SITUAZIONE PATRIMONIALE ORGANISMI PARTECIPATI – COMPILARE UNA SCHEDA PER OGNI ORGANISMO –

Società/Consorzio – Denominazione: Servizi Idrici Sinistra Piave s.r.l.

Finalità: gestione acquedotto

Misura della partecipazione: 4,4951%

Patrimonio netto (anno 2014): 16.197.929,00

C.12 Indici di natura economica e patrimoniale ⁴

7. ROE (Return on equity) = Utile/Patrimonio netto (*100)

Indice calcolato anno (2012)	Indice calcolato anno (2013)	Indice calcolato anno (2014)
$\frac{352.144,00}{15.165.110,00} \times 100 = 2,32$	$\frac{339.505,00}{15.504.613,00} \times 100 = 2,19$	$\frac{693.313,00}{16.197.929,00} \times 100 = 4,28$

Descrizione indice: l'indicatore esprime il rapporto fra l'utile e il patrimonio netto (con riserve e senza utile). Esprime qual è stato il tasso di profitto sul patrimonio investito. E' buono se è superiore al tasso di interesse dei prodotti finanziari.

8. RIGIDITA' DELL'ATTIVO = Totale immobilizzazioni/Totale attivo (*100)

Indice calcolato anno (2012)	Indice calcolato anno (2013)	Indice calcolato anno (2014)
$\frac{21.289.037,00}{43.606.280,00} \times 100 = 48,82$	$\frac{24.841.767,00}{44.541.715,00} \times 100 = 55,77$	$\frac{25.738.583,00}{50.846.263,00} \times 100 = 50,62$

Descrizione indice: l'indicatore misura quanta parte dell'attivo è costituita da immobilizzazioni.

COMUNE DI CORDIGNANO

METODOLOGIA DEI CONTROLLI INTERNI

C.11. Verifica situazione patrimoniale organismi partecipati alla data del 31.12.2015

SCHEDA CONTROLLO SITUAZIONE PATRIMONIALE ORGANISMI PARTECIPATI – COMPILARE UNA SCHEDA PER OGNI ORGANISMO –

Società/Consorzio – Denominazione: Consorzio Servizi di Igiene del Territorio C.I.T.

Finalità: fornitura di acqua, reti fognarie, attività di gestione dei rifiuti e risanamento

Misura della partecipazione: 2,30%

Patrimonio netto (anno 2014): 2.600.571,00

C.12 Indici di natura economica e patrimoniale ⁵

9. ROE (Return on equity) = Utile/Patrimonio netto (*100)

Indice calcolato anno (2012)	Indice calcolato anno (2013)	Indice calcolato anno (2014)
$\frac{279.192,00}{1.914.302,00} \times 100 = 14,53$	$\frac{686.269,00}{2.600.571,00} \times 100 = 26,39$	$\frac{2.321.466,36}{2.600.571,00} \times 100 = 89,27$

Descrizione indice: l'indicatore esprime il rapporto fra l'utile e il patrimonio netto (con riserve e senza utile). Esprime qual è stato il tasso di profitto sul patrimonio investito. E' buono se è superiore al tasso di interesse dei prodotti finanziari.

10. RIGIDITA' DELL'ATTIVO = Totale immobilizzazioni/Totale attivo (*100)

Indice calcolato anno (2012)	Indice calcolato anno (2013)	Indice calcolato anno (2014)
$\frac{10.613.767,00}{13.959.146,00} \times 100 = 76,03$	$\frac{10.433.954,00}{13.674.121,00} \times 100 = 76,30$	$\frac{12.511.286,43}{18.731.117,12} \times 100 = 66,79$

Descrizione indice: l'indicatore misura quanta parte dell'attivo è costituita da immobilizzazioni.

COMUNE DI CORDIGNANO

METODOLOGIA DEI CONTROLLI INTERNI

I componenti l'Unità di Controllo danno atto che il presente verbale è da intendersi come report dei controlli effettuati, di cui all'art. 7, comma 1, del Regolamento sui controlli interni.

Il Segretario Comunale dà atto che la partecipazione dei Responsabili di settore alla presente seduta dell'Unità di Controllo, è da intendersi come comunicazione delle risultanze di controllo, di cui all'art. 7, comma 2, del Regolamento sui controlli interni, pertanto ai Responsabili assenti sarà inviata copia del presente verbale.

Il presente verbale, composto da n. 24 pagine, viene conservato presso l'Ufficio Segreteria dal segretario dell'Unità Operativa.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Segretario Comunale
F.to dr. Alessandro Androsani

Il Responsabile 1^a U.O.
F.to Tavian Mario

Il Responsabile 3^a U.O.
F.to Stefani Massimo

Il Responsabile 5^a U.O.
F.to Gomarasca Giovanni

Il segretario verbalizzante
F.to Cosmo Laura