

**METODOLOGIA**

**DEI CONTROLLI INTERNI**

**(VERBALE N. 1/2018)**

# COMUNE DI CORDIGNANO

## METODOLOGIA DEI CONTROLLI INTERNI

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

Il giorno 22 maggio 2018 alle ore 16.30, nella Sede Municipale di via Vittorio Veneto n. 2, si riunisce l'Unità di Controllo.

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

L'unità di controllo risulta essere così composta:

▪ dr. Fontan Rolando	Segretario Comunale	- Presidente
▪ Tavian Mario	Responsabile 1° U.O.	- componente
▪ Stefani Massimo	Responsabile 3° U.O.	- componente
▪ Gomarasca Giovanni	Responsabile 5° U.O.	- componente
▪ Battistuzzi Marina	Responsabile 6° U.O.	- componente
▪ Cosmo Laura	Istruttore Amministrativo	- segretario verbalizzante

Risultano presenti:

▪ dr. Fontan Rolando	Segretario Comunale	- Presidente
▪ Tavian Mario	Responsabile 1° U.O.	- componente
▪ Stefani Massimo	Responsabile 3° U.O.	- componente
▪ Gomarasca Giovanni	Responsabile 5° 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 2017**, rispetto all'ultimo controllo avvenuto il 12 settembre 2017, sono i seguenti:

- contratti n. **6**
- deliberazioni della Giunta Comunale dal n. **92** al n. **213** (anno 2017)
- deliberazioni del Consiglio Comunale dal n. **12** al n. **40** (anno 2017)
- determinazioni di impegno di spesa dal n. **248** al n. **646** di registro generale (anno 2017)
- liquidazioni 1° U.O. dal n. **75** al n. **122** (anno 2017)
- liquidazioni 2° U.O. dal n. **7** al n. **18** (anno 2017)
- liquidazioni 3° U.O. dal n. **84** al n. **192** (anno 2017)
- liquidazioni 5° U.O. dal n. **20** al n. **34** (anno 2017)
- liquidazioni 6° U.O. dal n. **1** al n. **1** (anno 2017)

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 12.9.2017 sono stati stipulati n. 6 contratti, si procederà all'esame degli stessi senza effettuare alcun sorteggio.

#### Rep. n. 1.541 in data 1.8.2017

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

#### Rep. n. 1.542 in data 1.8.2017

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

#### Rep. n. 1.543 in data 19.9.2017

CIG:	non presente
importo lavori:	presente

**COMUNE DI CORDIGNANO**  
**METODOLOGIA DEI CONTROLLI INTERNI**

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

**Rep. n. 1.544 in data 31.10.2017**

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:	Tavian Mario

**Rep. n. 1.545 in data 28.11.2017**

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. 1.546 in data 19.12.2017**

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

- 
- **Si procede al controllo delle deliberazioni della Giunta Comunale dal n. 92 al n. 213 (anno 2017), per cui il 5% è pari a n. 6 deliberazioni.**

1) Viene sorteggiato il n. **119/2017**

motivazione:	presente
presenza pareri regolarità tecnica:	presente
presenza parere regolarità contabile:	assente perché non necessario
sottoscrizione:	presente
pubblicazione:	presente
si astiene:	Fontan Rolando

2) Viene sorteggiato il n. **184/2017**

motivazione:	presente
presenza pareri regolarità tecnica:	presente
presenza parere regolarità contabile:	assente perché non necessario

**COMUNE DI CORDIGNANO**  
**METODOLOGIA DEI CONTROLLI INTERNI**

sottoscrizione: assente  
pubblicazione: assente  
si astiene: Fontan Rolando

3) Viene sorteggiato il n. **153/2017**

motivazione: presente  
presenza pareri regolarità tecnica: presente  
presenza parere regolarità contabile: presente  
sottoscrizione: presente  
pubblicazione: presente  
si astiene: Fontan Rolando

4) Viene sorteggiato il n. **174/2017**

motivazione: presente  
presenza pareri regolarità tecnica: presente  
presenza parere regolarità contabile: presente  
sottoscrizione: presente  
pubblicazione: presente  
si astiene: Stefani Massimo

5) Viene sorteggiato il n. **181/2017**

motivazione: presente  
presenza pareri regolarità tecnica: presente  
presenza parere regolarità contabile: presente  
sottoscrizione: presente  
pubblicazione: presente  
si astiene: Stefani Massimo

6) Viene sorteggiato il n. **112/2017**

motivazione: presente  
presenza pareri regolarità tecnica: presente  
presenza parere regolarità contabile: assente perché non necessario  
sottoscrizione: presente  
pubblicazione: presente  
si astiene: Fontan Rolando f.f.

- 
- **Si procede al controllo delle deliberazioni del Consiglio Comunale dal n. 12 al n. 40 (anno 2017), per cui il 5% è pari a n. 1 deliberazioni.**

1) Viene sorteggiato il n. **28/2017**

motivazione: presente  
presenza pareri regolarità tecnica: presente  
presenza parere regolarità contabile: presente  
sottoscrizione: presente  
pubblicazione: presente  
si astiene: Stefani Massimo

- 
- **Si procede al controllo delle determinazioni dal n. 248 al n. 646 (anno 2017) di registro generale, per cui il 3% è pari a n. 11 determinazioni.**

**COMUNE DI CORDIGNANO**  
**METODOLOGIA DEI CONTROLLI INTERNI**

- 1) Viene sorteggiato il n. **444/2017**  
motivazione: presente  
attestazione di copertura finanziaria: presente  
si astiene: Tavian Mario
- 2) Viene sorteggiato il n. **513/2017**  
motivazione: presente  
attestazione di copertura finanziaria: presente  
si astiene: Stefani Massimo
- 3) Viene sorteggiato il n. **346/2017**  
motivazione: presente  
attestazione di copertura finanziaria: presente  
si astiene: Stefani Massimo
- 4) Viene sorteggiato il n. **615/2017**  
motivazione: presente  
attestazione di copertura finanziaria: presente  
si astiene: Stefani Massimo
- 5) Viene sorteggiato il n. **408/2017**  
motivazione: presente  
attestazione di copertura finanziaria: presente  
si astiene: Tavian Mario
- 6) Viene sorteggiato il n. **587/2017**  
motivazione: presente  
attestazione di copertura finanziaria: presente  
si astiene: Stefani Massimo
- 7) Viene sorteggiato il n. **565/2017**  
motivazione: presente  
attestazione di copertura finanziaria: presente  
si astiene: Fontan Rolando
- 8) Viene sorteggiato il n. **462/2017**  
motivazione: presente  
attestazione di copertura finanziaria: presente  
si astiene: Stefani Massimo
- 9) Viene sorteggiato il n. **601/2017**  
motivazione: presente  
attestazione di copertura finanziaria: presente  
si astiene: Stefani Massimo
- 10) Viene sorteggiato il n. **327/2017**  
motivazione: presente  
attestazione di copertura finanziaria: presente  
si astiene: Tavian Mario
- 11) Viene sorteggiato il n. **472/2017**  
motivazione: presente  
attestazione di copertura finanziaria: presente  
si astiene: Tavian Mario

# COMUNE DI CORDIGNANO

## METODOLOGIA DEI CONTROLLI INTERNI

- **Si procede al controllo delle liquidazioni della 1ª U.O. dal n. 75 al n. 122 (anno 2017), per cui il 2% è pari a n. 1 liquidazione.**

- 1) Viene sorteggiato il n. **101/2017**  
motivazione: presente  
riferimento all'atto di impegno: presente nella parte deliberativa e non nelle premesse  
si astiene: Tavian Mario

- **Non si procede al controllo delle liquidazioni della 2ª U.O. dal n. 7 al n. 18 (anno 2017), in quanto il 2% è pari a n. 0 liquidazioni.**

- **Si procede al controllo delle liquidazioni della 3ª U.O. dal n. 84 al n. 192 (anno 2017), per cui il 2% è pari a n. 3 liquidazioni.**

- 1) Viene sorteggiato il n. **312/2017**  
motivazione: presente  
riferimento all'atto di impegno: presente  
si astiene: Stefani Massimo

- 2) Viene sorteggiato il n. **110/2017**  
motivazione: presente  
riferimento all'atto di impegno: presente  
si astiene: Stefani Massimo

- 3) Viene sorteggiato il n. **114/2017**  
motivazione: presente  
riferimento all'atto di impegno: presente  
si astiene: Stefani Massimo

- **Non si procede al controllo delle liquidazioni della 5ª U.O. dal n. 20 al n. 34 (anno 2017), in quanto il 2% è pari a n. 0 liquidazioni.**

- **Non si procede al controllo delle liquidazioni della 6ª U.O. constatando che è stato assunto un unico atto nel periodo 1.7-31.12.2017, per cui il 2% è pari a n. 0 liquidazioni.**

# 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.1 del 10.01.2017 e modificati con deliberazione della Giunta Comunale n.57 dell'11.04.2017.

Nell'ente sono stati istituiti n. 5 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**

**6° U.O. BATTISTUZZI Marina**

Il grado di raggiungimento degli obiettivi finanziari alla data del 31.12.2017 è il seguente:

PER LA PARTE ENTRATA CORRENTE

CENTRO DI RESPONSABILITA' /SERVIZIO	% ACCERT. /STANZ.	% INCASS./ACCERT
<b>1° U.O. TAVIAN Mario</b>	97,95	81,40
<b>2° U.O. SEGRETARIO COMUNALE</b>	108,99	93,99
<b>3° U.O. STEFANI Massimo</b>	91,91	93,43
<b>5° U.O. GOMARASCA Giovanni</b>	86,48	85,19
<b>6° U.O. BATTISTUZZI Marina</b>	51,60	71,04

PER LA PARTE SPESA CORRENTE

CENTRO DI RESPONSABILITA' /SETTORE/SERVIZIO	% IMPEGN. /STANZ.	% PAGAM./IMPEGN.
<b>1° U.O. TAVIAN Mario</b>	83,67	88,97
<b>2° U.O. SEGRETARIO COMUNALE</b>	92,45	81,87
<b>3° U.O. STEFANI Massimo</b>	90,93	84,95
<b>5° U.O. GOMARASCA Giovanni</b>	93,03	68,73
<b>6° U.O. BATTISTUZZI Marina</b>	44,32	84,82

PER LA PARTE ENTRATA CAPITALE

CENTRO DI RESPONSABILITA' /SERVIZIO	% ACCERT. /STANZ.	% INCASS./ACCERT
<b>1° U.O. TAVIAN Mario</b>	--	--
<b>2° U.O. SEGRETARIO COMUNALE</b>	100,00	--
<b>3° U.O. STEFANI Massimo</b>	100,39	77,77
<b>5° U.O. GOMARASCA Giovanni</b>	--	--
<b>6° U.O. BATTISTUZZI Marina</b>	--	--

# COMUNE DI CORDIGNANO

## METODOLOGIA DEI CONTROLLI INTERNI

PER LA PARTE SPESA CAPITALE

CENTRO DI RESPONSABILITA' /SERVIZIO	% ACCERT. /STANZ.	% INCASS./ACCERT
<b>1° U.O. TAVIAN Mario</b>	45,51	--
<b>2° U.O. SEGRETARIO COMUNALE</b>	--	--
<b>3° U.O. STEFANI Massimo</b>	64,14	91,07
<b>5° U.O. GOMARASCA Giovanni</b>	--	--
<b>6° U.O. BATTISTUZZI Marina</b>	--	--

### **B.2 - INDICI FINANZIARI E DI EFFICIENZA (ALLA FINE DELL'ESERCIZIO 2017)**

per n. 7024 abitanti al 31.12.2017 e n. 26 kmq. Territorio

#### **B.2.1 - Indici finanziari per abitante**

VOCE RILEVANTE	EURO PER ABITANTE
Spesa corrente impegnata	439,88
Spesa impegnata per investimenti	129,92
Autonomia finanziaria	0,014
Grado di rigidità del bilancio	0,005

**COMUNE DI CORDIGNANO**  
**METODOLOGIA DEI CONTROLLI INTERNI**

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

MISSIONE	IMPEGNATO 2017	SPESA CORRENTE DELLA MISSIONE PER ABITANTE
		7024
Miss.:01. Servizi istituzionali, generali e di gestione	1.093.685,45	155,71
Miss.:03. Ordine pubblico e sicurezza	156.046,49	22,22
Miss.:04. Istruzione e diritto allo studio	714.345,47	101,70
Miss.:05. Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	89.376,54	12,72
Miss.:06. Politiche giovanili, sport e tempo libero	52.910,55	7,53
Miss.:07. Turismo	23.640,00	3,37
Miss.:08. Assetto del territorio ed edilizia abitativa	-	-
Miss.:09. Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambi	27.872,62	3,97
Miss.:10. Trasporti e diritto alla mobilità	313.903,86	44,69
Miss.:11. Soccorso civile	6.200,00	0,88
Miss.:12. Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	460.176,58	65,51
Miss.:14. Sviluppo economico e competitività	1.950,00	0,28
Miss.:15. Politiche per il lavoro e la formazione professionale	5.000,00	0,71
Miss.:16. Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	10.463,78	1,49
Miss.:17. Energia e diversificazione delle fonti energetiche	63.671,25	9,06
Miss.:20. Fondi e accantonamenti	-	-
Miss.:50. Debito pubblico	70.507,92	10,04
Miss.:60. Anticipazioni finanziarie	-	-
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>3.089.750,51</b>	<b>439,88</b>

**COMUNE DI CORDIGNANO**  
**METODOLOGIA DEI CONTROLLI INTERNI**

MISSIONE	IMPEGNATO 2017	SPEA CAPITALE DELLA MISSIONE PER ABITANTE
		7024
Miss.:01. Servizi istituzionali, generali e di gestione	96.230,21	13,70
Miss.:03. Ordine pubblico e sicurezza	-	-
Miss.:04. Istruzione e diritto allo studio	683.389,95	97,29
Miss.:05. Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	5.000,00	0,71
Miss.:06. Politiche giovanili, sport e tempo libero	27.590,59	3,93
Miss.:07. Turismo	-	-
Miss.:08. Assetto del territorio ed edilizia abitativa	-	-
Miss.:09. Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambi	14.774,08	2,10
Miss.:10. Trasporti e diritto alla mobilità	83.948,85	11,95
Miss.:11. Soccorso civile	-	-
Miss.:12. Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	1.598,69	0,23
Miss.:16. Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	-	-
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>912.532,37</b>	<b>129,92</b>

MISSIONE/PROGRAMMA	SPEA CORRENTE DELLA MISSIONE/PROGR. PER KMQ.
10.05 Viabilità e infrastrutture stradali	12.073,23

MISSIONE/PROGRAMMA	SPEA CAPITALE DELLA MISSIONE/PROGR. PER KMQ.
10.05 Viabilità e infrastrutture stradali	3.228,81

**COMUNE DI CORDIGNANO**  
**METODOLOGIA DEI CONTROLLI INTERNI**

**B.3 - INDICATORI SUL PERSONALE DELL'ENTE E VARIAZIONI NEL TEMPO (alla fine dell'esercizio 2017)**

<i>Indicatori su Personale dell'ente</i>					
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 annuo	Spesa complessiva personale (al netto delle componenti	1.133.350,51	1.092.210,07	1.016.908,13	- 6,90
2. Costo personale su spesa corrente	Spesa complessiva personale / Spese correnti		0,345	0,329	- 0,04
3. Costo medio personale	Spesa personale / Numero dipendenti		39.007,50	35.065,80	- 10,10
4. Costo personale pro capite	Spesa personale/popolazione		155,59	144,78	- 6,95
5. Rapporto dipendenti su popolazione	Popolazione/Numero dipendenti		250,71	242,21	- 3,39

# COMUNE DI CORDIGNANO

## METODOLOGIA DEI CONTROLLI INTERNI

### B.4 - DATI DI BILANCIO (alla fine dell'esercizio 2017)

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			
<b>Grado di autonomia finanziaria</b>			
Descrizione	Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017
<b>1. Autonomia finanziaria</b>	96,97 %	96,32 %	97,71 %
<u>Entrate tributarie+extratributarie</u>			
Entrate correnti			
<b>2. Autonomia impositiva</b>	69,35 %	67,84 %	70,15 %
<u>Entrate tributarie</u>			
Entrate correnti			
<b>3. Dipendenza erariale</b>	15,41 %	25,75 %	26,66 %
<u>Trasferimenti correnti statali</u>			
Entrate correnti			
<b>Grado di rigidità del Bilancio</b>			
Indicatori	Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017
<b>1. Rigidità strutturale</b>	46,30 %	38,99 %	34,20 %
<u>Spesa pers.le+rimb. mutui(cap+int)</u>			
Entrate correnti			
<b>2. Rigidità per costo pers.le</b>	31,65 %	31,31 %	28,59 %
<u>Spesa complessiva pers.le</u>			
Entrate correnti			
<b>3. Rigidità per indebitamento</b>	14,64 %	7,68 %	5,61 %
<u>Rimborso mutui (cap+int)</u>			
Entrate correnti			
<b>Pressione fiscale ed erariale pro-capite</b>			
Indicatori	Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017
<b>1. Pressione entrate proprie pro-</b>	486,85 €.	492,47 €.	512,63 €.
<u>Entrate tributarie+extratributarie</u>			
Numero abitanti			
<b>2. Pressione tributaria pro-capite</b>	348,18 €.	346,82 €.	368,04 €.
<u>Entrate tributarie</u>			
Numero abitanti			
<b>3. Indebitamento locale pro-capite</b>	73,53 €.	39,27 €.	29,43 €.
<u>Rimborso mutui (cap+int)</u>			
Numero abitanti			
<b>4. Trasferimenti erariali pro-capite</b>	63,14 €.	131,65 €.	139,89 €.
<u>Trasferimenti correnti statali</u>			
Numero abitanti			
<b>Capacità gestionale</b>			
Indicatori	Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017
<b>1. Incidenza residui attivi</b>	40,04 %	13,29 %	18,41 %
<u>Residui attivi</u>			
Totale accertamenti			
<b>2. Incidenza residui passivi</b>	10,30 %	10,17 %	13,17 %
<u>Residui passivi</u>			
Totale impegni			
<b>3. Velocità di riscossione entrate</b>	87,36 %	88,27 %	83,42 %
<u>Riscossioni titoli 1 + 3</u>			
Accertamenti titoli 1 + 3			
<b>4. Velocità di pagamenti spese</b>	88,51 %	86,95 %	84,34 %
<u>Pagamenti titolo 1</u>			
Impegni titolo 1			

**COMUNE DI CORDIGNANO**  
**METODOLOGIA DEI CONTROLLI INTERNI**

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 2017

		PREV.DEFINITIVE	ACCERT/IMPEGNI
Fondo Pluriennale vincolato per spese correnti	€	54.825,95	54.825,95
Totale entrate tit. I° II° III°	€	3.824.465,00	3.685.101,92
Oneri di urbanizzazione per spese correnti	€		
Avanzo di amm.ne per spese correnti	€		
Entrate correnti per spese di investimento	€	179.890,00	173.511,76
Totale entrate	€	3.699.400,95	3.566.416,11
Totale spese tit. I° - IV°	€	3.699.400,95	3.225.955,92
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (spesa)	€	0,00	47.052,27
<b>SALDO CORRENTE</b>	€	0,00	293.407,92
Fondo Pluriennale vincolato per spese c/capitale	€	236.213,03	236.213,03
Totale entrate tit. IV° - V° - IV°	€	1.484.230,00	1.487.722,50
Oneri di urbanizzazione per spese correnti	€		
Avanzo di amm.ne utilizzato per spese investimento	€	138.700,00	138.700,00
Entrate correnti per spese di investimento	€	179.890,00	173.511,76
Totale entrate	€	2.039.033,03	2.036.147,29
Totale spese tit. II° - III°	€	2.039.033,03	1.402.532,37
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (spesa)	€	0,00	610.750,55
<b>SALDO CAPITALE</b>	€	0,00	22.864,37
Totale entrate tit. IX°	€	1.665.165,00	454.784,66
Totale spese tit. VII°	€	1.665.165,00	454.784,66

## COMUNE DI CORDIGNANO

### METODOLOGIA DEI CONTROLLI INTERNI

#### C.2. Verifica grado di esecuzione del bilancio (alla data del 31.12.2017)

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 2017	% Anno 2016
totale entrate	accertamenti	5.627.609,08	67,94	58,97
	previsioni definitive	8.283.598,98		
entrate correnti	accertamenti	3.685.101,92	96,36	94,40
	previsioni definitive	3.824.465,00		
entrate c/capitale	accertamenti	997.722,50	100,35	81,24
	previsioni definitive	994.230,00		
entrate rid.finanz.	accertamenti	490.000,00	100,00	-
	previsioni definitive	490.000,00		
spese			% Anno 2017	% Anno 2016
totale spese	impegni	5.083.272,95	61,37	68,91
	previsioni definitive	8.283.598,98		
spese correnti	impegni	3.089.750,51	86,72	86,27
	previsioni definitive	3.563.000,95		
spese c/capitale	impegni	912.532,37	58,91	81,36
	previsioni definitive	1.549.033,03		
spese attiv.finanz.	impegni	490.000,00	100,00	-
	previsioni definitive	490.000,00		

#### C.3. Verifica del grado di operativita' del bilancio – competenza (alla data del 31.12.2017)

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 2017	% Anno 2016
totale entrate	riscossioni	4.647.542,63	82,58	89,15
	accertamenti	5.627.609,08		
entrate correnti	riscossioni	3.080.261,12	83,59	87,09
	accertamenti	3.685.101,92		
entrate c/capitale	riscossioni	699.722,50	70,13	88,11
	accertamenti	997.722,50		
entrate rid.finanz.	riscossioni	422.650,99	86,26	-
	accertamenti	490.000,00		

**COMUNE DI CORDIGNANO**  
**METODOLOGIA DEI CONTROLLI INTERNI**

spese			% Anno 2017	% Anno 2016
totale spese	pagamenti	4.448.752,09	87,52	91,54
	impegni	5.083.272,95		
spese correnti	pagamenti	2.605.774,63	84,34	86,95
	impegni	3.089.750,51		
spese c/capitale	pagamenti	826.369,71	90,56	97,92
	impegni	912.532,37		
spese attiv.finanz.	pagamenti	490.000,00	100,00	-
	impegni	490.000,00		

**C.4. Verifica dei flussi di cassa** alla data del 31.12.2017

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	5.123.283,33 =	81,59
	accertamenti R+C	6.279.360,09	
Totale spese	pagamenti R+C	4.912.267,78 =	86,83
	impegni R+C	5.657.476,73	
Grado di liquidità di cassa			-5,24

SITUAZIONE DI CASSA ALLA DATA DEL 31.12.2017

Situazione di liquidità	€	730.146,31
Ammontare delle anticipazioni richieste nell'esercizio	€	0,00

**COMUNE DI CORDIGNANO**  
**METODOLOGIA DEI CONTROLLI INTERNI**

**C.5. Verifica del grado di accumulazione dei residui**

(alla fine dell'esercizio 2017)

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

<b>entrate</b>			% Anno 2017	% Anno 2016
totale entrate	residui di competenza	980.066,45	17,42	10,85
	accertamenti di competenza	5.627.609,08		
entrate correnti	residui di competenza	604.840,80	16,41	12,91
	accertamenti di competenza	3.685.101,92		
entrate c/capitale	residui di competenza	298.000,00	29,87	11,89
	accertamenti di competenza	997.722,50		
entrate rid.finanz.	residui di competenza	67.349,01	13,74	-
	accertamenti di competenza	490.000,00		

<b>spese</b>			% Anno 2017	% Anno 2016
totale spese	residui di competenza	634.520,86	12,48	8,46
	impegni di competenza	5.083.272,95		
spese correnti	residui di competenza	483.975,88	15,66	13,05
	impegni di competenza	3.089.750,51		
spese c/capitale	residui di competenza	86.162,66	9,44	2,08
	impegni di competenza	912.532,37		
spese attiv.finanz.	residui di competenza	-	-	-
	impegni di competenza	490.000,00		

# COMUNE DI CORDIGNANO

## METODOLOGIA DEI CONTROLLI INTERNI

### C.6. Verifica grado di smaltimento dei residui alla fine dell'esercizio 2017

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	
<b>Titolo I</b>	entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	320.565,98	308.898,48	96,36
<b>Titolo II</b>	trasferimenti correnti	79.523,50	58.187,40	73,17
<b>Titolo III</b>	entrate extratributarie	94.256,60	86.240,25	91,50
<b>Titolo IV</b>	entrate in conto capitale	181.136,41	17.250,00	9,52
<b>Titolo V</b>	entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo VI</b>	accensione prestiti	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo VII</b>	anticipazioni da istituto tesoriere	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo IX</b>	entrate per conto terzi e partite di giro	5.164,57	5.164,57	100,00
	<b>Totale</b>	680.647,06	475.740,70	69,90

	SPESE	a	b	% b/a
		RESIDUI STANZIATI IN BILANCIO	PAGAMENTI IN CONTO RESIDUI	
<b>Titolo I</b>	spese correnti	490.673,40	369.565,96	75,32
<b>Titolo II</b>	spese in conto capitale	61.794,75	40.830,52	66,07
<b>Titolo III</b>	spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo IV</b>	rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo V</b>	chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo VII</b>	partite di giro	56.005,26	53.119,21	94,85
	<b>Totale</b>	608.473,41	463.515,69	76,18

E' stato provveduto all'operazione di riaccertamento dei residui attivi e passivi con deliberazione della Giunta Comunale n. 28 del 06.03.2018, 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 2017)

I parametri gestionali del triennio risultano:

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

Ente deficitario NO

### C.8. Verifica saldo di finanza pubblica al 1'- 2' semestre anno 2017

	<i>dati in migliaia di euro</i>	
	Previsioni di competenza 2017	Accertamenti/impegni 2017
Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	55	55
Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	236	236
Fondo pluriennale vincolato di entrata che finanzia impegni cancellati definitivamente dopo l'approvazione del rendiconto dell'anno precedente	-	10
Fondo pluriennale vincolato di entrata	291	281
Entrate finali valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (tit.1° - 2° - 3° - 4° - 5°)	4.818	4.683
Spazi finanziari acquisiti	490	490
Spese finali valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (tit.1° - 2° - 3°)	5.419	5.151
SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA	180	313
Obiettivo di saldo finale di competenza 2016	59	59
DIFFERENZA TRA SALDO ENTRATE E SPESE FINALI	121	254

Alla fine dell'esercizio:

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

### C.9. Verifica spesa del personale alla fine dell'esercizio 2017

SPESA DEL PERSONALE ANNO CORRENTE	€	1.016.908,13
SPESA DEL PERSONALE MEDIA DEL TRIENNIO 2011/2013	€	1.133.350,51
RISPETTO RIDUZIONE DELLA SPESA DEL PERSONALE	€	116.442,38

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 €. 1.016.908,13, in diminuzione rispetto alla media del triennio 2011/2013 di € 116.442,38 come previsto dal D.L. n.90/2014.

**COMUNE DI CORDIGNANO**  
**METODOLOGIA DEI CONTROLLI INTERNI**

**C.10. Verifica indebitamento** alla fine dell'esercizio 2017

CALCOLO DELLA CAPACITA' DI INDEBITAMENTO PER L'ASSUNZIONE DEI MUTUI AL 31.12.2017

<b>A1</b> - Limite di indebitamento	10% delle Entrate 2015	Euro	<b>376.791,79</b>
<b>B1</b> - Totale interessi e delegazioni	Euro	<b>70.507,92</b>	Pari a % <b>1,87%</b>
<b>C</b> - Disponibilità residua (A1 - B1)	Euro	<b>306.283,87</b>	Pari a % <b>8,13%</b>

# COMUNE DI CORDIGNANO

## METODOLOGIA DEI CONTROLLI INTERNI

### C.11. Verifica situazione patrimoniale organismi partecipati

alla data del 31.12.2017 (analisi con Rendiconto 2016 – ultimo approvato)

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 2016):** 2.703.019,69

### C.12 Indici di natura economica e patrimoniale

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

Indice calcolato anno (2014)	Indice calcolato anno (2015)	Indice calcolato anno (2016)
$\frac{250.044,13}{2.366.312,10} \times 100 = 10,57$	$\frac{237.983,74}{2.605.061,75} \times 100 = 9,14$	$\frac{97.957,94}{2.703.019,69} \times 100 = 3,62$

**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 (2014)	Indice calcolato anno (2015)	Indice calcolato anno (2016)
$\frac{2.265.811,48}{21.028.003,09} \times 100 = 10,78$	$\frac{2.257.531,95}{20.782.266,96} \times 100 = 10,87$	$\frac{2.621.247,27}{17.026.758,34} \times 100 = 15,39$

**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 31.12.2017 (analisi con Rendiconto 2016 – ultimo approvato)

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 2016):** 232.340.341,00

### C.12 Indici di natura economica e patrimoniale

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

Indice calcolato anno (2014)	Indice calcolato anno (2015)	Indice calcolato anno (2016)
$\frac{24.463.829,00}{243.582.561,00} \times 100 = 10,04$	$\frac{22.243.547,00}{250.146.109,00} \times 100 = 8,90$	$\frac{21.983.884,00}{232.340.341,00} \times 100 = 9,46$

**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 (2014)	Indice calcolato anno (2015)	Indice calcolato anno (2016)
$\frac{217.154.894,00}{247.584.251,00} \times 100 = 87,71$	$\frac{218.004.917,00}{254.504.856,00} \times 100 = 85,66$	$\frac{218.074.225,00}{241.152.922,00} \times 100 = 90,43$

**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 31.12.2017 (analisi con Rendiconto 2016 – ultimo approvato)

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

**Società/Consorzio – Denominazione:** Piave Servizi s.r.l. (la Società Piave Servizi s.r.l. viene costituita il 9 dicembre 2015 a seguito dell'operazione di fusione per incorporazione delle Società Servizi Idrici Sinistra Piave s.r.l. e Azienda Servizi Pubblici Sile-Piave s.p.a.)

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

**Misura della partecipazione:** 3,0122%

**Patrimonio netto (anno 2016):** 41.722.510,00

### C.12 Indici di natura economica e patrimoniale

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

Indice calcolato anno (2014)	Indice calcolato anno (2015)	Indice calcolato anno (2016)
$\frac{0,00}{29.999,00} \times 100 = 0,00$	$\frac{344.246,00}{40.357.376,00} \times 100 = 0,86$	$\frac{1.847.090,00}{41.722.510,00} \times 100 = 4,43$

**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 (2014)	Indice calcolato anno (2015)	Indice calcolato anno (2016)
$\frac{18.476,00}{115.807,00} \times 100 = 15,95$	$\frac{85.929.431,00}{117.382.953,00} \times 100 = 73,21$	$\frac{87.355.446,00}{121.263.824,00} \times 100 = 72,04$

**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 31.12.2017 (analisi con Rendiconto 2016 – ultimo approvato)

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 2016):** 4.529.513,00

### C.12 Indici di natura economica e patrimoniale

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

Indice calcolato anno (2014)	Indice calcolato anno (2015)	Indice calcolato anno (2016)
$\frac{2.321.466,36}{2.600.571,00} \times 100 = 89,27$	$\frac{-281.684,00}{4.640.359,00} \times 100 = -6,08$	$\frac{-10.847,00}{4.529.513,00} \times 100 = -0,24$

**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 (2014)	Indice calcolato anno (2015)	Indice calcolato anno (2016)
$\frac{12.511.286,43}{18.731.117,12} \times 100 = 66,79$	$\frac{9.088.488,00}{14.462.656,00} \times 100 = 62,85$	$\frac{7.676.161,00}{12.534.029,00} \times 100 = 61,24$

**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 31.12.2017 (analisi con Rendiconto 2016 – ultimo approvato)

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

**Società/Consorzio – Denominazione:** G.A.L. Altamarca Trevigiana s.c.a.r.l.

**Finalità:** Promuovere l'avvio di nuove iniziative economiche a favorire la valorizzazione delle risorse umane, materiali e immateriali del territorio.

**Misura della partecipazione:** 1,35%

**Patrimonio netto (anno 2016):** 34.903,00

### C.12 Indici di natura economica e patrimoniale

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

Indice calcolato anno (2014)	Indice calcolato anno (2015)	Indice calcolato anno (2016)
$\frac{856,00}{32.258,00} \times 100 = 2,66$	$\frac{1.075,00}{33.335,00} \times 100 = 3,23$	$\frac{1.252,00}{34.903,00} \times 100 = 3,59$

**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 (2014)	Indice calcolato anno (2015)	Indice calcolato anno (2016)
$\frac{742,00}{34.193,00} \times 100 = 0,22$	$\frac{506,00}{226.257,00} \times 100 = 0,23$	$\frac{829,00}{320.029,00} \times 100 = 0,26$

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

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.

# COMUNE DI CORDIGNANO

## METODOLOGIA DEI 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. 26 pagine, viene conservato presso l'Ufficio Segreteria dal segretario dell'Unità Operativa.

Letto, confermato e sottoscritto.

**Il Segretario Comunale**  
F.to dr. Fontan Rolando

**Il Responsabile 1° U.O.**  
F.to Tavian Mario

**Il Responsabile 3° U.O.**  
F.to Stefani Massimo

**Il Responsabile 5° U.O.**  
F.to Gomarasca Giovanni

**Il Responsabile 6° U.O.**  
Battistuzzi Marina  
-assente-

**Il segretario verbalizzante**  
F.to Cosmo Laura