

COMUNE DI CORDIGNANO
METODOLOGIA DEI CONTROLLI INTERNI

METODOLOGIA

DEI CONTROLLI INTERNI

2' SEMESTRE 2018

(VERBALE N. 1/2019)

COMUNE DI CORDIGNANO

METODOLOGIA DEI CONTROLLI INTERNI

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

Il giorno 18 giugno 2019 alle ore 18.30, 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 Pizzol Maruska.

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. fino al 30.11.2018-	componente
▪ Filippin Alessandro	Responsabile 5° U.O. dal 15.12.2018 -	componente
▪ Battistuzzi Marina	Responsabile 6° U.O.	- componente
▪ Pizzol Maruska	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
▪ Pizzol Maruska	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 2018, rispetto all'ultimo controllo avvenuto il 18 settembre 2018, sono i seguenti:

- contratti n. 4
- deliberazioni della Giunta Comunale dal n. 77 al n. 191 (anno 2018)
- deliberazioni del Consiglio Comunale dal n. 11 al n. 40 (anno 2018)
- determinazioni di impegno di spesa dal n. 287 al n. 676 di registro generale (anno 2018)
- liquidazioni 1° U.O. dal n. 56 al n. 104 (anno 2018)
- liquidazioni 2° U.O. dal n. 11 al n. 13 (anno 2018)
- liquidazioni 3° U.O. dal n. 94 al n. 193 (anno 2018)
- liquidazioni 5° U.O. dal n. 11 al n. 18 (anno 2018)
- liquidazioni 6° U.O. dal n. 19 al n. 26 (anno 2018)

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 18.09.2018 relativo al 1° semestre 2018 sono stati stipulati n. 4 contratti, si procederà all'esame degli stessi senza effettuare alcun sorteggio.

Rep. n. 1.550 in data 31.07.2018

CIG:	non presente in quanto trattasi di costituzione di diritto di superficie
importo lavori:	non presente
importo cauzione:	non presente
riciclaggio:	non presente/non richiesto
deliberazione legittimante l'operazione:	presente
regolarità di costituzione delle parti:	presente
sottoscrizioni:	presenti
si astiene:	Stefani Massimo

Rep. n. 1.551 in data 23.10.2018

CIG:	non presente in quanto trattasi di cessione aree a titolo gratuito
importo lavori:	non presente
importo cauzione:	non presente
riciclaggio:	non presente
deliberazione legittimante l'operazione:	non presente
regolarità di costituzione delle parti:	presente
sottoscrizioni:	presenti
si astiene:	Stefani Massimo

COMUNE DI CORDIGNANO

METODOLOGIA DEI CONTROLLI INTERNI

Rep. n. 1.552 in data 05.12.2018

CIG:	74190612D1
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. 1.553 in data 11.12.2018

CIG:	76019374DD
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

-
- **Si procede al controllo delle deliberazioni della Giunta Comunale dal n. 77 al n. 191 (anno 2018), per cui il 5% è pari a n. 6 deliberazioni.**

1) Viene sorteggiato il n. 85/2018

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

2) Viene sorteggiato il n. 169/2018

motivazione:	presente
presenza pareri regolarità tecnica:	presente
presenza parere regolarità contabile:	presente
sottoscrizione:	presente
pubblicazione:	presente
si astiene:	Tavian Mario

3) Viene sorteggiato il n. 121/2018

motivazione:	presente
presenza pareri regolarità tecnica:	presente
presenza parere regolarità contabile:	presente
sottoscrizione:	presente
pubblicazione:	presente
si astiene:	Tavian Mario

COMUNE DI CORDIGNANO

METODOLOGIA DEI CONTROLLI INTERNI

- 4) Viene sorteggiato il n. **164/2018**
motivazione: presente
presenza pareri regolarità tecnica: presente
presenza parere regolarità contabile: assente perché non necessario
sottoscrizione: presente
pubblicazione: presente
si astiene: Fontan Rolando
- 5) Viene sorteggiato il n. **159/2018**
motivazione: presente
presenza pareri regolarità tecnica: presente
presenza parere regolarità contabile: presente
sottoscrizione: presente
pubblicazione: presente
si astiene: Gomarasca Giovanni (assente)
- 6) Viene sorteggiato il n. **100/2018**
motivazione: presente
presenza pareri regolarità tecnica: presente
presenza parere regolarità contabile: presente
sottoscrizione: presente
pubblicazione: presente
si astiene: Fontan Rolando (f.f.)
-

- Si procede al controllo delle deliberazioni del Consiglio Comunale dal n. 11 al n. 40 (anno 2018), per cui il 5% è pari a n. 2 deliberazioni.

- 1) Viene sorteggiato il n. **34/2018**
motivazione: presente
presenza pareri regolarità tecnica: presente
presenza parere regolarità contabile: presente
sottoscrizione: presente
pubblicazione: presente
si astiene: Tavian Mario
- 2) Viene sorteggiato il n. **35/2018**
motivazione: presente
presenza pareri regolarità tecnica: presente
presenza parere regolarità contabile: presente
sottoscrizione: presente
pubblicazione: presente
si astiene: Tavian Mario
-

COMUNE DI CORDIGNANO

METODOLOGIA DEI CONTROLLI INTERNI

- Si procede al controllo delle determinazioni dal n. 287 al n. 676 (anno 2018) di registro generale, per cui il 3% è pari a n. 11 determinazioni.

- 1) Viene sorteggiato il n. **518/2018 reg. gen.**
motivazione: presente
attestazione di copertura finanziaria: presente
si astiene: Stefani Massimo
- 2) Viene sorteggiato il n. **611/2018 reg. gen.**
motivazione: presente
attestazione di copertura finanziaria: presente
si astiene: Fontan Rolando
- 3) Viene sorteggiato il n. **391/2018 reg. gen.**
motivazione: presente
attestazione di copertura finanziaria: presente
si astiene: Fontan Rolando (f.f.)
- 4) Viene sorteggiato il n. **384/2018 reg. gen.**
motivazione: presente
attestazione di copertura finanziaria: presente
si astiene: Taviani Mario
- 5) Viene sorteggiato il n. **341/2018 reg. gen.**
motivazione: presente
attestazione di copertura finanziaria: presente
si astiene: Filippin Alessandro (assente)
- 6) Viene sorteggiato il n. **523/2018 reg. gen.**
motivazione: presente
attestazione di copertura finanziaria: presente
si astiene: Stefani Massimo
- 7) Viene sorteggiato il n. **524/2018 reg. gen.**
motivazione: presente
attestazione di copertura finanziaria: presente
si astiene: Stefani Massimo
- 8) Viene sorteggiato il n. **604/2018 reg. gen.**
motivazione: presente
attestazione di copertura finanziaria: presente
si astiene: Fontan Rolando
- 9) Viene sorteggiato il n. **171/2018 numerazione**
motivazione: presente
attestazione di copertura finanziaria: presente
si astiene: Stefani Massimo
- 10) Viene sorteggiato il n. **521/2018 reg. gen.**
motivazione: presente
attestazione di copertura finanziaria: presente
si astiene: Stefani Massimo

COMUNE DI CORDIGNANO

METODOLOGIA DEI CONTROLLI INTERNI

11) Viene sorteggiato il n. **371/2018 reg. gen.**

motivazione:	presente
attestazione di copertura finanziaria:	non presente perché non necessario
si astiene:	Filippin Alessandro (assente)

-
- Non si procede al controllo delle liquidazioni della 1° U.O. dal n. 56 al n. 104 (anno 2018), per cui il 2% è pari a n. 0 liquidazione.
 - Non si procede al controllo delle liquidazioni della 2° U.O. dal n. 11 al n. 13 (anno 2018), in quanto il 2% è pari a n. 0 liquidazioni.
 - Si procede al controllo delle liquidazioni della 3° U.O. dal n. 94 al n. 193 (anno 2018), per cui il 2% è pari a n. 2 liquidazioni.

1) Viene sorteggiato il n. **102/2018**

motivazione:	presente
riferimento all'atto di impegno:	presente
si astiene:	Stefani Massimo

2) Viene sorteggiato il n. **181/2018**

motivazione:	presente
riferimento all'atto di impegno:	presente
si astiene:	Stefani Massimo

- Non si procede al controllo delle liquidazioni della 5° U.O. dal n. 11 al n. 18 (anno 2018), in quanto il 2% è pari a n. 0 liquidazioni.
- Non si procede al controllo delle liquidazioni della 5° U.O. dal n. 19 al n. 26 (anno 2018), in quanto il 2% è pari a n. 0 liquidazioni.

COMUNE DI CORDIGNANO
METODOLOGIA DEI CONTROLLI INTERNI

IL QUADRO GENERALE

Il D.Lgs. 174/2012 all' art. 3 prevede il Potenziamento del sistema dei controlli per gli enti locali.

Il Comune di Cordignano, con deliberazione di Consiglio Comunale n. 32 del 29.12.2012 ha approvato il Regolamento dei controlli interni dove viene previsto un sistema di controlli interni diretto a realizzare:

- A. Il controllo di regolarità amministrativa e di regolarità contabile
- B. Il controllo di gestione
- C. Il controllo sugli equilibri finanziari

COMUNE DI CORDIGNANO

METODOLOGIA DEI CONTROLLI INTERNI

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

A.1 – Disposizioni per il funzionamento dell'unità operativa

Composizione

L'Unità operativa è composta nel modo seguente:

- Segretario comunale, con funzioni di presidente, componente;
- Responsabile Settore economico-finanziario, con funzioni di sostituzione del presidente, componente;
- Responsabile Settore tecnico, componente;
- Responsabile Settore polizia locale, componente;
- Dipendente comunale, con qualifica non inferiore ad Istruttore, nominato dal Presidente, segretario verbalizzante.

L'Unità operativa si intende regolarmente costituita con la presenza della metà più uno dei soggetti di cui al comma precedente, con esclusione del Segretario verbalizzante.

L'Unità operativa si intende regolarmente costituita anche nel caso in cui, per effetto della astensione di un componente, non fosse – temporaneamente – assicurato il rispetto del numero di cui al comma precedente.

Funzionamento

Tutti i componenti dell'Unità di controllo sono tenuti ad astenersi dalla partecipazione alle operazioni di controllo relative agli atti e provvedimenti assunti dai componenti stessi, nell'esercizio della normale attività lavorativa.

Nel caso dei provvedimenti per i quali oltre al parere di regolarità tecnica, viene rilasciato anche il parere di regolarità contabile e l'attestazione di copertura finanziaria, l'obbligo di astensione riguarda solo il soggetto che ha rilasciato il parere di regolarità tecnica.

Nel caso dei contratti, l'obbligo di astensione riguarda il soggetto che partecipa al contratto in rappresentanza dell'Ente.

La volontà dell'Unità di controllo si intende formata attraverso l'unanime condivisione che viene manifestata facilmente dai componenti, con esclusione degli astenuti.

Nel caso di mancato raggiungimento dell'unanimità, ciascun componente può, motivatamente, fare richiesta al Presidente di sottoporre al voto l'esito di uno o più controlli.

Svolgimento dei lavori

I lavori dell'Unità di controllo si svolgono nel modo seguente:

- a) il Presidente, previa verifica della regolarità, dichiara aperta la seduta e comunica il nome del Segretario verbalizzante;
- b) vengono determinate le modalità delle verifiche da effettuare sugli atti e provvedimenti previsti nel Regolamento comunale sui controlli interni;
- c) viene preso atto della quantità degli atti e provvedimenti da assoggettare al controllo, compreso l'accertamento del numero di repertorio e/o di registro raggiunto dagli atti e provvedimenti fino alla data di svolgimento della seduta;
- d) si procede alla effettuazione del sorteggio degli atti e provvedimenti da esaminare, nonché alla individuazione delle altre forme di controllo, ai sensi del regolamento comunale sui controlli interni, anche

COMUNE DI CORDIGNANO

METODOLOGIA DEI CONTROLLI INTERNI

mediante utilizzo di altro personale comunale a ciò ritenuto necessario, su disposizione del Presidente dell'Unità operativa;

e) si procede alla effettuazione delle operazioni di controllo.

A.2 - IL verbale di controllo e la scheda delle verifiche

L'unità di controllo esercita la propria funzione nel rispetto del regolamento dei controlli interni e della presente metodologia e rileva la propria attività mediante appositi verbali redatti a cura del Segretario e contenenti i seguenti elementi minimi:

- a) la data, il luogo, l'ora di inizio e di chiusura della seduta;
- b) i presenti e gli assenti alla seduta;
- c) le modalità di verifica;
- d) i controlli effettuati, con l'indicazione dei soggetti che si sono astenuti;
- e) l'esito delle, eventuali, votazioni effettuate;
- f) ogni altra dichiarazione che ciascun componente intendesse formulare;
- g) ogni altra dichiarazione e/o considerazione che il Presidente intendesse formulare.

Il verbale viene sottoscritto da tutti i partecipanti alla seduta e dal Segretario verbalizzante.

I verbali delle sedute dell'Unità operativa sono raccolti e conservati a cura del Segretario dell'Unità operativa.

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.213 del 27.12.2017.

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 (fino al 30.11.2018 cessazione per pensionamento), dal 01.12.2018 al 14.12.2018 Segretario Comunale e dal 15.12.2018 FILIPPIN Alessandro

6° U.O. BATTISTUZZI Marina

Il grado di raggiungimento degli obiettivi finanziari alla data del 31.12.2018 è il seguente:

PER LA PARTE ENTRATA CORRENTE

CENTRO DI RESPONSABILITA' /SERVIZIO	% ACCERT. /STANZ.	% INCASS./ACCERT
1° U.O. TAVIAN Mario	97,07	92,48
2° U.O. SEGRETARIO COMUNALE	113,11	93,81
3° U.O. STEFANI Massimo	90,86	80,65
5° U.O. GOMARASCA Giovanni/FILIPPIN Alessandro	102,66	84,86
6° U.O. BATTISTUZZI Marina	56,89	97,81

PER LA PARTE SPESA CORRENTE

CENTRO DI RESPONSABILITA' /SETTORE/SERVIZIO	% IMPEGN. /STANZ.	% PAGAM./IMPEGN.
1° U.O. TAVIAN Mario	85,73	91,80
2° U.O. SEGRETARIO COMUNALE	95,96	74,95
3° U.O. STEFANI Massimo	93,44	85,94
5° U.O. GOMARASCA Giovanni/FILIPPIN Alessandro	90,65	87,97
6° U.O. BATTISTUZZI Marina	48,61	80,58

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	44,54	85,88
5° U.O. GOMARASCA Giovanni/FILIPPIN Alessandro	100,00	--
6° U.O. BATTISTUZZI Marina	--	--

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	92,10	24,81
2° U.O. SEGRETARIO COMUNALE	--	--
3° U.O. STEFANI Massimo	30,38	79,79
5° U.O. GOMARASCA Giovanni/FILIPPIN Alessandro	100,00	69,84
6° U.O. BATTISTUZZI Marina	--	--

B.2 - INDICI FINANZIARI E DI EFFICIENZA (ALLA FINE DELL'ESERCIZIO 2018)

per n. 6959 abitanti al 31.12.2018 e n. 26 kmq. Territorio

B.2.1 - Indici finanziari per abitante

VOCE RILEVANTE	EURO PER ABITANTE
Spesa corrente impegnata	436,21
Spesa impegnata per investimenti	67,58
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 2018	SPESA CORRENTE DELLA MISSIONE PER ABITANTE
		6959
Miss.:01. Servizi istituzionali, generali e di gestione	1.055.763,08	151,71
Miss.:03. Ordine pubblico e sicurezza	169.934,47	24,42
Miss.:04. Istruzione e diritto allo studio	712.619,14	102,40
Miss.:05. Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	87.144,93	12,52
Miss.:06. Politiche giovanili, sport e tempo libero	54.355,83	7,81
Miss.:07. Turismo	21.700,00	3,12
Miss.:08. Assetto del territorio ed edilizia abitativa	-	-
Miss.:09. Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	34.497,97	4,96
Miss.:10. Trasporti e diritto alla mobilità	321.402,44	46,19
Miss.:11. Soccorso civile	5.400,00	0,78
Miss.:12. Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	434.898,58	62,49
Miss.:14. Sviluppo economico e competitività	-	-
Miss.:15. Politiche per il lavoro e la formazione professionale	5.000,00	0,72
Miss.:16. Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	6.863,88	0,99
Miss.:17. Energia e diversificazione delle fonti energetiche	47.262,46	6,79
Miss.:20. Fondi e accantonamenti	-	-
Miss.:50. Debito pubblico	78.714,22	11,31
Miss.:60. Anticipazioni finanziarie	-	-
TOTALE GENERALE	3.035.557,00	436,21

COMUNE DI CORDIGNANO

METODOLOGIA DEI CONTROLLI INTERNI

MISSIONE	IMPEGNATO 2017	SPESA CAPITALE DELLA MISSIONE PER ABITANTE
		6959
Miss.:01. Servizi istituzionali, generali e di gestione	157.896,46	22,69
Miss.:03. Ordine pubblico e sicurezza	-	-
Miss.:04. Istruzione e diritto allo studio	27.761,39	3,99
Miss.:05. Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	2.000,00	0,29
Miss.:06. Politiche giovanili, sport e tempo libero	93.591,35	13,45
Miss.:07. Turismo	8.878,00	1,28
Miss.:08. Assetto del territorio ed edilizia abitativa	-	-
Miss.:09. Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	54.816,88	7,88
Miss.:10. Trasporti e diritto alla mobilità	85.568,76	12,30
Miss.:12. Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	30.719,27	4,41
Miss.:16. Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	9.090,25	1,31
TOTALE GENERALE	470.322,36	67,58

MISSIONE/PROGRAMMA	SPESA CORRENTE DELLA MISSIONE/PROGR. PER KMQ.
10.05 Viabilità e infrastrutture stradali	12.361,63

MISSIONE/PROGRAMMA	SPESA CAPITALE DELLA MISSIONE/PROGR. PER KMQ.
10.05 Viabilità e infrastrutture stradali	3.291,11

B.3 - INDICATORI SUL PERSONALE DELL'ENTE E VARIAZIONI NEL TEMPO (alla fine dell'esercizio 2018)

<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	1.016.908,13	1.013.651,26	- 0,32
2. Costo personale su spesa corrente	Spesa complessiva personale / Spese correnti		0,329	0,334	1,52
3. Costo medio personale	Spesa personale / Numero dipendenti		35.065,80	33.896,94	- 3,33
4. Costo personale pro capite	Spesa personale/popolazione		144,78	145,66	0,61
5. Rapporto dipendenti su popolazione	Popolazione/Numero dipendenti		242,21	231,97	- 4,23

COMUNE DI CORDIGNANO

METODOLOGIA DEI CONTROLLI INTERNI

B.4 - DATI DI BILANCIO (alla fine dell'esercizio 2018)

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 2016	Anno 2017	Anno 2018
1. Autonomia finanziaria	96,32 %	97,71 %	96,38 %
Entrate tributarie+extratributarie			
Entrate correnti			
2. Autonomia impositiva	67,84 %	70,15 %	71,84 %
Entrate tributarie			
Entrate correnti			
3. Dipendenza erariale	25,75 %	26,66 %	26,62 %
Trasferimenti correnti statali			
Entrate correnti			
Grado di rigidità del Bilancio			
Indicatori	Anno 2016	Anno 2017	Anno 2018
1. Rigidità strutturale	38,99 %	34,20 %	34,65 %
Spesa pers.le+rimb. mutui(cap+int)			
Entrate correnti			
2. Rigidità per costo pers.le	31,31 %	28,59 %	29,08 %
Spesa complessiva pers.le			
Entrate correnti			
3. Rigidità per indebitamento	7,68 %	5,61 %	5,57 %
Rimborso mutui (cap+int)			
Entrate correnti			
Pressione fiscale ed erariale pro-capite			
Indicatori	Anno 2016	Anno 2017	Anno 2018
1. Pressione entrate proprie pro-	492,47 €.	512,63 €.	503,04 €.
Entrate tributarie+extratributarie			
Numero abitanti			
2. Pressione tributaria pro-capite	346,82 €.	368,04 €.	374,97 €.
Entrate tributarie			
Numero abitanti			
3. Indebitamento locale pro-capite	39,27 €.	29,43 €.	29,06 €.
Rimborso mutui (cap+int)			
Numero abitanti			
4. Trasferimenti erariali pro-capite	131,65 €.	139,89 €.	138,94 €.
Trasferimenti correnti statali			
Numero abitanti			
Capacità gestionale			
Indicatori	Anno 2016	Anno 2017	Anno 2018
1. Incidenza residui attivi	13,29 %	18,41 %	17,07 %
Residui attivi			
Totale accertamenti			
2. Incidenza residui passivi	10,17 %	13,17 %	11,52 %
Residui passivi			
Totale impegni			
3. Velocità di riscossione entrate	88,27 %	83,42 %	92,37 %
Riscossioni titoli 1 + 3			
Accertamenti titoli 1 + 3			
4. Velocità di pagamenti spese	86,95 %	84,34 %	87,81 %
Pagamenti titolo 1			
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 2018

		PREV.DEFINITIVE	ACCERT/IMPEGNI
Fondo Pluriennale vincolato per spese correnti	€	47.052,27	47.052,27
Totale entrate tit. I° II° III°	€	3.751.601,00	3.632.103,04
Oneri di urbanizzazione per spese correnti	€		
Avanzo di amm.ne per spese correnti	€		
Entrate correnti per spese di investimento	€	245.780,00	232.660,51
Totale entrate	€	3.552.873,27	3.446.494,80
Totale spese tit. I° - IV°	€	3.552.873,27	3.159.072,00
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (spesa)	€	0,00	26.334,71
SALDO CORRENTE	€	0,00	261.088,09
Fondo Pluriennale vincolato per spese c/capitale	€	610.750,55	610.750,55
Totale entrate tit. IV° - V° - IV°	€	531.973,00	176.786,52
Oneri di urbanizzazione per spese correnti	€		
Avanzo di amm.ne utilizzato per spese investimento	€	378.120,00	378.120,00
Entrate correnti per spese di investimento	€	245.780,00	232.660,51
Totale entrate	€	1.766.623,55	1.398.317,58
Totale spese tit. II° - III°	€	1.766.623,55	470.322,36
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (spesa)	€	0,00	914.708,20
SALDO CAPITALE	€	0,00	13.287,02
Totale entrate tit. IX°	€	1.674.165,00	443.690,47
Totale spese tit. VII°	€	1.674.165,00	443.690,47

COMUNE DI CORDIGNANO

METODOLOGIA DEI CONTROLLI INTERNI

C.2. Verifica grado di esecuzione del bilancio (alla data del 31.12.2018)

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 2018	% Anno 2017
totale entrate	accertamenti	4.252.580,03	53,89
	previsioni definitive	7.890.661,82	
entrate correnti	accertamenti	3.632.103,04	96,81
	previsioni definitive	3.751.601,00	
entrate c/capitale	accertamenti	176.786,52	46,28
	previsioni definitive	381.973,00	
entrate rid.finanz.	accertamenti	-	100,00
	previsioni definitive	150.000,00	

spese		% Anno 2018	% Anno 2017
totale spese	impegni	4.073.084,83	51,62
	previsioni definitive	7.890.661,82	
spese correnti	impegni	3.035.557,00	88,52
	previsioni definitive	3.429.358,27	
spese c/capitale	impegni	470.322,36	29,09
	previsioni definitive	1.616.623,55	
spese attiv.finanz.	impegni	-	100,00
	previsioni definitive	150.000,00	

C.3. Verifica del grado di operativita' del bilancio – competenza (alla data del 31.12.2018)

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 2018	% Anno 2017
totale entrate	riscossioni	3.873.063,13	91,08
	accertamenti	4.252.580,03	
entrate correnti	riscossioni	3.307.644,44	91,07
	accertamenti	3.632.103,04	
entrate c/capitale	riscossioni	141.544,58	80,07
	accertamenti	176.786,52	
entrate rid.finanz.	riscossioni	-	86,26
	accertamenti	-	

COMUNE DI CORDIGNANO

METODOLOGIA DEI CONTROLLI INTERNI

spese		% Anno 2018	% Anno 2017
totale spese	pagamenti	3.571.216,13	87,68
	impegni	4.073.084,83	
spese correnti	pagamenti	2.665.541,59	87,81
	impegni	3.035.557,00	
spese c/capitale	pagamenti	365.874,15	77,79
	impegni	470.322,36	
spese attiv.finanz.	pagamenti	-	100,00
	impegni	-	

C.4. Verifica dei flussi di cassa alla data del 31.12.2018

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 2018		%
Totale entrate	riscossioni R+C	4.497.879,64 = 82,93
	accertamenti R+C	5.423.449,51
Totale spese	pagamenti R+C	4.143.163,43 = 88,48
	impegni R+C	4.682.717,01
Grado di liquidità di cassa		-5,54

SITUAZIONE DI CASSA ALLA DATA DEL 31.12.2018

Situazione di liquidità	€	1.084.862,52
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 2018)

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

entrate			% Anno 2018	% Anno 2017
totale entrate	residui di competenza	379.516,90	8,92	17,42
	accertamenti di competenza	4.252.580,03		
entrate correnti	residui di competenza	324.458,60	8,93	16,41
	accertamenti	3.632.103,04		
entrate c/capitale	residui di competenza	35.241,94	19,93	29,87
	accertamenti	176.786,52		
entrate rid.finanz.	residui di competenza	-	-	13,74
	accertamenti	-		

spese			% Anno 2018	% Anno 2017
totale spese	residui di competenza	501.868,70	12,32	12,48
	impegni di competenza	4.073.084,83		
spese correnti	residui di competenza	370.015,41	12,19	15,66
	impegni di competenza	3.035.557,00		
spese c/capitale	residui di competenza	104.448,21	22,21	9,44
	impegni di competenza	470.322,36		
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 2018

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 correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	529.923,93	468.098,63	88,33
Titolo II	trasferimenti correnti	10.480,00	8.320,00	79,39
Titolo III	entrate extratributarie	76.560,77	66.123,88	86,37
Titolo IV	entrate in conto capitale	461.886,41	20.000,00	4,33
Titolo V	entrate da riduzione di attività finanziarie	67.349,01	52.397,36	77,80
Titolo VI	accensione prestiti	0,00	0,00	0,00
Titolo VII	anticipazioni da istituto tesoriere	0,00	0,00	0,00
Titolo IX	entrate per conto terzi e partite di giro	9.876,64	9.876,64	100,00
	Totale	1.156.076,76	624.816,51	54,05

	SPESE	a	b	% b/a
		RESIDUI STANZIATI IN BILANCIO	PAGAMENTI IN CONTO RESIDUI	
Titolo I	spese correnti	579.376,14	426.522,33	73,62
Titolo II	spese in conto capitale	98.564,44	81.249,95	82,43
Titolo III	spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Titolo IV	rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00
Titolo V	chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere	0,00	0,00	0,00
Titolo VII	partite di giro	67.268,37	64.175,02	95,40
	Totale	745.208,95	571.947,30	76,75

COMUNE DI CORDIGNANO

METODOLOGIA DEI CONTROLLI INTERNI

E' stato provveduto all'operazione di riaccertamento dei residui attivi e passivi con deliberazione della Giunta Comunale n. 34 del 12.03.2019, 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 2018)

I parametri gestionali del triennio risultano:

- rispettati n. 10 biennio 2016/2017 e n. 8 per l'esercizio 2018
- non rispettati n. --

Ente deficitario NO

COMUNE DI CORDIGNANO

METODOLOGIA DEI CONTROLLI INTERNI

C.8. Verifica saldo di finanza pubblica al 1' - 2' semestre anno 2018

MONIT/18

MONITORAGGIO DELLE RISULTANZE DEL SALDO DI FINANZA PUBBLICA AI SENSI DEL COMMA 469 DELL'ARTICOLO 1 DELLA LEGGE 11/12/2016, N. 232 (LEGGE DI BILANCIO 2017) PROSPETTO AGGIORNATO A SEGUITO DELLA CIRCOLARE RGS N. 25/2018			
CITTA' METROPOLITANE - PROVINCE - COMUNI			
Sezione 1		(migliaia di euro)	
		Dati gestionali COMPETENZA (stanziamenti FPV/accertamenti e impegni) al II semestre 2018 (a)	Dati gestionali CASSA (riscossioni e pagamenti) al II semestre 2018 (b) ⁽¹⁾
AA) Avanzo di amministrazione per investimenti	(+)	327	
A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	47	
A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto della quota finanziata da debito	(+)	611	
A3) Fondo pluriennale vincolato di entrata per partite finanziarie	(+)		
A4) Fondo pluriennale vincolato di entrata che finanzia gli impegni cancellati definitivamente dopo l'approvazione del rendiconto	(-)	1	
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1 + A2 +A3 - A4)	(+)	657	
B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	2.609	2887
C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica	(+)	131	82
D) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	891	881
E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	177	162
F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	-	52
G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI ⁽²⁾	(+)	18	
H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	3.036	3092
H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	(+)	26	
H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H=H1+H2)	(-)	3.062	3092
I1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	470	447
I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito	(+)	915	
I) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2)	(-)	1.385	447
L1) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	-	
L2) Fondo pluriennale vincolato per partite finanziarie	(+)	-	
L) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria (L=L1+L2)	(-)	-	0
M) SPAZI FINANZIARI CEDUTI ⁽²⁾	(-)		
N) SALDO DI COMPETENZA TRA ENTRATE E SPESE FINALI (N=AA+A+B++C+D+E+F+G-H-I-L-M) SALDO FINALE DI CASSA (B+C+D+E+F-H-I-L) ⁽³⁾		363	525
O) OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2018 ⁽⁴⁾			
P) OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2018 RIDETERMINATO a seguito del recupero degli spazi finanziari acquisiti nell'anno 2018 e NON utilizzati e Risorse nette da programmare entro il 20 gennaio			
Q) DIFFERENZA TRA IL SALDO DI COMPETENZA TRA ENTRATE E SPESE FINALI E OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA RIDETERMINATO (Q = N-P) ⁽⁵⁾		363	

COMUNE DI CORDIGNANO

METODOLOGIA DEI CONTROLLI INTERNI

MONIT/18

Sezione 2 RIDETERMINAZIONE OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2018	
(migliaia di euro)	
UTILIZZO SPAZI FINANZIARI ACQUISITI NELL'ANNO 2018 CON I PATTI DI SOLIDARIETA' E EVENTUALE RECUPERO - CONTABILITA' SPECIALI	Dati gestionali (stanziamenti FPV/impegni) al II semestre 2018 (a)
1) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI nel 2018 con il Patto di "SOLIDARIETA' NAZIONALE VERTICALE" ai sensi dei commi 485 e segg., art. 1, legge n. 232/2016	18
1A) IMPEGNI esigibili nel 2018 per INVESTIMENTI assunti a valere sugli spazi acquisiti con il Patto di "SOLIDARIETA' NAZIONALE VERTICALE", ai sensi dei commi 485 e segg., art. 1, legge n. 232/2016 e relativi ad opere pubbliche oggetto di monitoraggio BDAP-MOP ai sensi del D. Lgs n. 229/2011	
1B) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto della quota finanziata da debito per INVESTIMENTI a valere sugli spazi acquisiti con il Patto di "SOLIDARIETA' NAZIONALE VERTICALE", ai sensi dei commi 485 e segg., art. 1, legge n. 232/2016 (Opere pubbliche oggetto di monitoraggio BDAP MOP)	18
1C) IMPEGNI per INVESTIMENTI assunti a valere sugli spazi acquisiti con il Patto di "SOLIDARIETA' NAZIONALE VERTICALE", ai sensi dei commi 485 e segg., art. 1, legge n. 232/2016 e NON oggetto di monitoraggio BDAP-MOP ai sensi del D. Lgs n. 229/2011 (Altri investimenti; investimenti per opere pubbliche cofinanziati dalle politiche di coesione - in quanto monitorati e trasmessi a BDAP esclusivamente tramite la Banca Dati Unitaria (BDU) - e trasferimenti alle Unioni di comuni per investimenti in opere pubbliche e/o per edilizia scolastica a seguito di funzioni delegate ai sensi dei commi 486 bis e 488-bis, art. 1, legge n. 232/2016)	
1D) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI nel 2018 con il Patto di "SOLIDARIETA' NAZIONALE VERTICALE" e NON UTILIZZATI per investimenti di cui ai commi 485 e segg., art. 1, legge n. 232/2016. (1D = 1 - 1A - 1B - 1C)	0
2) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI con le INTESE REGIONALI 2018, ai sensi dell'art. 2 del D.P.C.M. n. 21/2017.	
2A) IMPEGNI esigibili nel 2018 per INVESTIMENTI assunti a valere sugli spazi acquisiti con le INTESE REGIONALI 2018, ai sensi dell'art. 2 del D.P.C.M. n. 21/2017 e relativi ad opere pubbliche oggetto di monitoraggio BDAP-MOP ai sensi del D. Lgs n. 229/2011	
2B) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto della quota finanziata da debito per INVESTIMENTI a valere sugli spazi acquisiti con le INTESE REGIONALI 2018, ai sensi dell'art. 2 del D.P.C.M. n. 21/2017 (Opere pubbliche oggetto di monitoraggio BDAP MOP)	
2C) IMPEGNI per INVESTIMENTI assunti a valere sugli spazi acquisiti con le INTESE REGIONALI 2018, ai sensi dell'art. 2 del D.P.C.M. n. 21/2017 e NON oggetto di monitoraggio BDAP-MOP ai sensi del D. Lgs n. 229/2011 (Altri investimenti; investimenti per opere pubbliche cofinanziati dalle politiche di coesione - in quanto monitorati e trasmessi a BDAP esclusivamente tramite la Banca Dati Unitaria (BDU) - e trasferimenti alle Unioni di comuni per investimenti in opere pubbliche a seguito di funzioni delegate ai sensi del comma 486 bis, art. 1, legge n. 232/2016)	
2D) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI con le INTESE REGIONALI 2018 e NON UTILIZZATI per investimenti ai sensi dell'art. 2 del D.P.C.M. n. 21/2017. (2D = 2 - 2A - 2B - 2C)	0
3) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI nel 2018 con il Patto di "SOLIDARIETA' NAZIONALE ORIZZONTALE", ai sensi dell'art. 4 del D.P.C.M. n. 21/2017.	
3A) IMPEGNI esigibili nel 2018 per INVESTIMENTI assunti a valere sugli spazi acquisiti con il Patto di "SOLIDARIETA' NAZIONALE ORIZZONTALE", ai sensi dell'art. 4 del D.P.C.M. n. 21/2017 e relativi ad opere pubbliche oggetto di monitoraggio BDAP-MOP ai sensi del D. Lgs n. 229/2011	
3B) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto della quota finanziata da debito per INVESTIMENTI a valere sugli spazi acquisiti con il Patto di "SOLIDARIETA' NAZIONALE ORIZZONTALE", ai sensi dell'art. 4 del D.P.C.M. n. 21/2017 (Opere pubbliche oggetto di monitoraggio BDAP MOP)	
3C) IMPEGNI per INVESTIMENTI assunti a valere sugli spazi acquisiti con il Patto di "SOLIDARIETA' NAZIONALE ORIZZONTALE", ai sensi dell'art. 4 del D.P.C.M. n. 21/2017 e NON oggetto di monitoraggio BDAP-MOP ai sensi del D. Lgs n. 229/2011 (Altri investimenti; investimenti per opere pubbliche cofinanziati dalle politiche di coesione - in quanto monitorati e trasmessi a BDAP esclusivamente tramite la Banca Dati Unitaria (BDU) - e trasferimenti alle Unioni di comuni per investimenti in opere pubbliche a seguito di funzioni delegate ai sensi del comma 486 bis, art. 1, legge n. 232/2016)	
3D) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI nel 2018 con il Patto di "SOLIDARIETA' NAZIONALE ORIZZONTALE" e NON UTILIZZATI per investimenti, ai sensi dell'art. 4 del D.P.C.M. n. 21/2017. (3D = 3 - 3A - 3B - 3C)	0
4) RISORSE riversate all'Ente a seguito della CHIUSURA DELLE CONTABILITA' SPECIALI in materia di protezione civile e accertate nel 2018 (art. 1, comma 788, legge n. 205 del 2017)	
5A) IMPEGNI esigibili nel 2018 correlati alle RISORSE di cui alla voce 4) (art. 1, comma 788, legge n. 205 del 2017)	
5B) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale 2018 correlato alle RISORSE di cui alla voce 4) (art. 1, comma 788, legge n. 205 del 2017)	
6) Risorse nette da programmare entro il 20 gennaio 2019 per investimenti ai sensi dell'art. 1, commi 789 e 790 della legge n. 205 del 2017. (6 = 4 - 5A - 5B)	0
P) OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2018 RIDETERMINATO a seguito del recupero degli spazi finanziari acquisiti nell'anno 2018 e NON utilizzati e Risorse nette da programmare entro il 20 gennaio 2019 (P = 0 + 1D + 2D + 3D + 6)	0

COMUNE DI CORDIGNANO

METODOLOGIA DEI CONTROLLI INTERNI

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 2018

SPESA DEL PERSONALE ANNO CORRENTE	€	1.013.651,26
SPESA DEL PERSONALE MEDIA DEL TRIENNIO 2011/2013	€	1.133.350,51
RISPETTO RIDUZIONE DELLA SPESA DEL PERSONALE	€	119.699,25

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 €. 1.013.651,26, in diminuzione rispetto alla media del triennio 2011/2013 di € 119.699,25 come previsto dal D.L. n.90/2014.

C.10. Verifica indebitamento alla fine dell'esercizio 2018

CALCOLO DELLA CAPACITA' DI INDEBITAMENTO PER L'ASSUNZIONE DEI MUTUI AL 31.12.2018

A1 - Limite di indebitamento	10% delle Entrate 2016	Euro	358.909,23
B1 - Totale interessi e delegazioni	Euro	78.714,22	Pari a % 2,19%
C - Disponibilità residua (A1 - B1)	Euro	280.195,01	Pari a % 7,81%

C.11. Verifica situazione patrimoniale organismi partecipati

alla data del 31.12.2018 (analisi con Rendiconto 2017 – 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

COMUNE DI CORDIGNANO

METODOLOGIA DEI CONTROLLI INTERNI

Misura della partecipazione: 0,0085%

Patrimonio netto (anno 2017): 2.844.555,21

C.12 Indici di natura economica e patrimoniale

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

Indice calcolato anno (2015)	Indice calcolato anno (2016)	Indice calcolato anno (2017)
$\frac{237.983,74}{2.605.061,75} \times 100 = 9,14$	$\frac{97.957,94}{2.703.019,69} \times 100 = 3,62$	$\frac{141.535,52}{2.844.555,21} \times 100 = 4,98$

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 (2015)	Indice calcolato anno (2016)	Indice calcolato anno (2017)
$\frac{2.257.531,95}{20.782.266,96} \times 100 = 10,87$	$\frac{2.621.247,27}{17.026.758,34} \times 100 = 15,39$	$\frac{2.687.926,77}{14.636.841,04} \times 100 = 18,36$

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

C.11. Verifica situazione patrimoniale organismi partecipati

alla data del 31.12.2018 (analisi con Rendiconto 2017 – 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 2017): 231.690.466,00

C.12 Indici di natura economica e patrimoniale

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

COMUNE DI CORDIGNANO

METODOLOGIA DEI CONTROLLI INTERNI

Indice calcolato anno (2015)	Indice calcolato anno (2016)	Indice calcolato anno (2017)
$\frac{22.243.547,00}{250.146.109,00} \times 100 = 8,90$	$\frac{21.983.884,00}{232.340.341,00} \times 100 = 9,46$	$\frac{27.354.325,00}{231.690.466,00} \times 100 = 11,81$

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 (2015)	Indice calcolato anno (2016)	Indice calcolato anno (2017)
$\frac{218.004.917,00}{254.504.856,00} \times 100 = 85,66$	$\frac{218.074.225,00}{241.152.922,00} \times 100 = 90,43$	$\frac{217.159.408,00}{241.603.360,00} \times 100 = 89,88$

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

C.11. Verifica situazione patrimoniale organismi partecipati

alla data del 31.12.2018 (analisi con Rendiconto 2017 – ultimo approvato)

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

Società/Consorzio – Denominazione: Piave Servizi s.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: 3,0122%

Patrimonio netto (anno 2017): 47.017.151,00

C.12 Indici di natura economica e patrimoniale

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

Indice calcolato anno (2015)	Indice calcolato anno (2016)	Indice calcolato anno (2017)
$\frac{344.246,00}{40.357.376,00} \times 100 = 0,86$	$\frac{1.847.090,00}{41.722.510,00} \times 100 = 4,43$	$\frac{5.227.651,00}{47.017.151,00} \times 100 = 11,12$

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)

COMUNE DI CORDIGNANO

METODOLOGIA DEI CONTROLLI INTERNI

Indice calcolato anno (2015)	Indice calcolato anno (2016)	Indice calcolato anno (2017)
$\frac{85.929.431,00}{117.382.953,00} \times 100 = 73,21$	$\frac{87.355.446,00}{121.263.824,00} \times 100 = 72,04$	$\frac{89.499.547,00}{129.691.529,00} \times 100 = 69,01$

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

C.11. Verifica situazione patrimoniale organismi partecipati

alla data del 31.12.2018 (analisi con Rendiconto 2017 – 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 2017): 4.635.851,00

C.12 Indici di natura economica e patrimoniale

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

Indice calcolato anno (2015)	Indice calcolato anno (2016)	Indice calcolato anno (2017)
$\frac{-281.684,00}{4.640.359,00} \times 100 = -6,08$	$\frac{-10.847,00}{4.529.513,00} \times 100 = -0,24$	$\frac{106.339,00}{4.635.851,00} \times 100 = 2,29$

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 (2015)	Indice calcolato anno (2016)	Indice calcolato anno (2017)
$\frac{9.088.488,00}{14.462.656,00} \times 100 = 62,85$	$\frac{7.676.161,00}{12.534.029,00} \times 100 = 61,24$	$\frac{7.205.658,00}{12.157.475,00} \times 100 = 59,27$

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 31.12.2018 (analisi con Rendiconto 2017 – 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 2017): 35.980,00

C.12 Indici di natura economica e patrimoniale

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

Indice calcolato anno (2015)	Indice calcolato anno (2016)	Indice calcolato anno (2017)
$\frac{1.075,00}{33.335,00} \times 100 = 3,23$	$\frac{1.252,00}{34.903,00} \times 100 = 3,59$	$\frac{1.077,00}{35.980,00} \times 100 = 2,99$

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 (2015)	Indice calcolato anno (2016)	Indice calcolato anno (2017)
$\frac{506,00}{226.257,00} \times 100 = 0,23$	$\frac{829,00}{320.029,00} \times 100 = 0,26$	$\frac{681,00}{401.367,00} \times 100 = 0,17$

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.

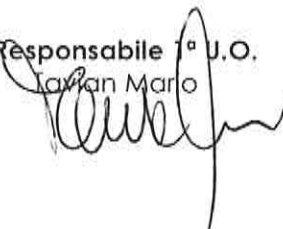
Il presente verbale, composto da n. 30 pagine, viene conservato presso l'Ufficio Segreteria dal segretario dell'Unità Operativa.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Segretario Comunale
dr. Fontan Rolando



Il Responsabile 1° U.O.
Tavani Mario



Il Responsabile 3° U.O.
Stefani Massimo



Il Responsabile 5° U.O.
Filippin Alessandro
-assente-

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

Il segretario verbalizzante

Pizzari Marilisa

