

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

**METODOLOGIA**

**DEI CONTROLLI INTERNI**

**2' SEMESTRE 2020**

**(VERBALE N. 1/2021)**

# COMUNE DI CORDIGNANO

## METODOLOGIA DEI CONTROLLI INTERNI

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

Il giorno 2 luglio 2021 alle ore 11.30, 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               |
| ▪ Filippin Alessandro | Responsabile 5° U.O. fino al 29.12.2020 | - componente               |
| ▪ Barbieri Davide     | Responsabile 5° U.O. dal 01.03.2021     | - 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 2020**, rispetto all'ultimo controllo avvenuto il 22 luglio 2020, sono i seguenti:

- contratti n. **3**
- deliberazioni della Giunta Comunale dal n. **97** al n. **240** (2' sem. 2020)
- deliberazioni del Consiglio Comunale dal n. **20** al n. **48** (2' sem. 2020)
- determinazioni di impegno di spesa dal n. **318** al n. **729** di registro generale (2' sem. 2020)
- liquidazioni 1° U.O. dal n. **46** al n. **92** (2' sem. 2020)
- liquidazioni 2° U.O. dal n. **28** al n. **65** (2' sem. 2020)
- liquidazioni 3° U.O. dal n. **101** al n. **231** (2' sem. 2020)
- liquidazioni 5° U.O. dal n. **73** al n. **141** (2' sem. 2020)
- liquidazioni 6° U.O. dal n. -- al n. -- (2' sem. 2020)

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 22 luglio 2020 relativo al 1° semestre 2020 sono stati stipulati n. 3 contratti, si procederà all'esame degli stessi senza effettuare alcun sorteggio.

#### **Rep. n. 1.560 in data 15.09.2020**

|  |                 |
|--|-----------------|
| CIG:                                     | non 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:                              | Stefani Massimo |

#### **Rep. n. 1.561 in data 15.09.2020**

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

# COMUNE DI CORDIGNANO

## METODOLOGIA DEI CONTROLLI INTERNI

**Rep. n. 1.562 in data 16.12.2020**

|  |                 |
|--|-----------------|
| 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 |

- 
- **Si procede al controllo delle deliberazioni della Giunta Comunale dal n. 97 al n. 240 (2' sem. 2020), per cui il 5% è pari a n. 7 deliberazioni.**

1) Viene sorteggiato il n. **145/2020**

|                                       |              |
|---------------------------------------|--------------|
| motivazione:                          | presente     |
| presenza pareri regolarità tecnica:   | non presente |
| presenza parere regolarità contabile: | non presente |
| sottoscrizione:                       | presente     |
| pubblicazione:                        | presente     |
| si astiene:                           | ----         |

2) Viene sorteggiato il n. **132/2020**

|                                       |                              |
|---------------------------------------|------------------------------|
| motivazione:                          | presente                     |
| presenza pareri regolarità tecnica:   | presente                     |
| presenza parere regolarità contabile: | non presente non necessario  |
| sottoscrizione:                       | presente                     |
| pubblicazione:                        | presente                     |
| si astiene:                           | Battistuzzi Marina (assente) |

3) Viene sorteggiato il n. **221/2020**

|                                       |                               |
|---------------------------------------|-------------------------------|
| motivazione:                          | presente                      |
| presenza pareri regolarità tecnica:   | presente                      |
| presenza parere regolarità contabile: | non presente non necessario   |
| sottoscrizione:                       | presente                      |
| pubblicazione:                        | presente                      |
| si astiene:                           | Filippin Alessandro (assente) |

4) Viene sorteggiato il n. **136/2020**

|                                       |                               |
|---------------------------------------|-------------------------------|
| motivazione:                          | presente                      |
| presenza pareri regolarità tecnica:   | presente                      |
| presenza parere regolarità contabile: | presente                      |
| sottoscrizione:                       | presente                      |
| pubblicazione:                        | presente                      |
| si astiene:                           | Filippin Alessandro (assente) |

5) Viene sorteggiato il n. **210/2020**

|                                       |          |
|---------------------------------------|----------|
| motivazione:                          | presente |
| presenza pareri regolarità tecnica:   | presente |
| presenza parere regolarità contabile: | presente |
| sottoscrizione:                       | presente |

## COMUNE DI CORDIGNANO

### METODOLOGIA DEI CONTROLLI INTERNI

pubblicazione: presente  
si astiene: Filippin Alessandro (assente)

6) Viene sorteggiato il n. **172/2020**

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

7) Viene sorteggiato il n. **98/2020**

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

- **Si procede al controllo delle deliberazioni del Consiglio Comunale dal n. 20 al n.48 (2' sem. 2020), per cui il 5% è pari a n. 1 deliberazione.**

1) Viene sorteggiato il n. **45/2020**

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

- 
- **Si procede al controllo delle determinazioni dal n. 318 al n. 729 (2' sem.2020) di registro generale, per cui il 3% è pari a n. 12 determinazioni.**

1) Viene sorteggiato il n. **695/2020 reg. gen.**

motivazione: presente  
attestazione di copertura finanziaria: presente  
si astiene: Stefani Massimo

2) Viene sorteggiato il n. **344/2020 reg. gen.**

motivazione: presente  
attestazione di copertura finanziaria: non presente perché non necessaria  
si astiene: Stefani Massimo

3) Viene sorteggiato il n. **671/2020 reg. gen.**

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

# COMUNE DI CORDIGNANO

## METODOLOGIA DEI CONTROLLI INTERNI

- 4) Viene sorteggiato il n. **324/2020 reg. gen.**  
motivazione: presente  
attestazione di copertura finanziaria: presente  
si astiene: Filippin Alessandro (assente)
- 5) Viene sorteggiato il n. **611/2020 reg. gen.**  
motivazione: presente  
attestazione di copertura finanziaria: presente  
si astiene: Tavian Mario
- 6) Viene sorteggiato il n. **726/2020 reg. gen.**  
motivazione: presente  
attestazione di copertura finanziaria: presente  
si astiene: Fontan Rolando
- 7) Viene sorteggiato il n. **666/2020 reg. gen.**  
motivazione: presente  
attestazione di copertura finanziaria: presente  
si astiene: Stefani Massimo
- 8) Viene sorteggiato il n. **682/2020 reg. gen.**  
motivazione: presente  
attestazione di copertura finanziaria: presente  
si astiene: Stefani Massimo
- 9) Viene sorteggiato il n. **565/2020 reg. gen.**  
motivazione: presente  
attestazione di copertura finanziaria: presente  
si astiene: Stefani Massimo
- 10) Viene sorteggiato il n. **532/2020 reg. gen.**  
motivazione: presente  
attestazione di copertura finanziaria: presente  
si astiene: Stefani Massimo
- 11) Viene sorteggiato il n. **435/2020 reg. gen.**  
motivazione: presente  
attestazione di copertura finanziaria: presente  
si astiene: Tavian Mario
- 12) Viene sorteggiato il n. **483/2020 reg. gen.**  
motivazione: presente  
attestazione di copertura finanziaria: presente  
si astiene: Tavian Mario

- 
- **Si procede al controllo delle liquidazioni della 1° U.O. dal n. 46 al n. 92 (2' sem. 2020), per cui il 2% è pari a n. 1 liquidazioni.**

- 1) Viene sorteggiato il n. **66/2020 reg. gen.**  
motivazione: presente  
riferimento all'atto di impegno: presente  
si astiene: Tavian Mario

# COMUNE DI CORDIGNANO

## METODOLOGIA DEI CONTROLLI INTERNI

- **Si procede al controllo delle liquidazioni della 2° U.O. dal n. 28 al n. 65 (2' sem. 2020), in quanto il 2% è pari a n. 1 liquidazioni.**
  - 1) Viene sorteggiato il n. **60/2020 reg. gen.**

|                                  |                |
|----------------------------------|----------------|
| motivazione:                     | presente       |
| riferimento all'atto di impegno: | presente       |
| si astiene:                      | Fontan Rolando |
  
- **Si procede al controllo delle liquidazioni della 3° U.O. dal n. 101 al n. 231 (2' sem. 2020), per cui il 2% è pari a n. 3 liquidazioni.**
  - 1) Viene sorteggiato il n. **166/2020 reg. gen.**

|                                  |                 |
|----------------------------------|-----------------|
| motivazione:                     | presente        |
| riferimento all'atto di impegno: | presente        |
| si astiene:                      | Stefani Massimo |
  - 2) Viene sorteggiato il n. **189/2020 reg. gen.**

|                                  |                 |
|----------------------------------|-----------------|
| motivazione:                     | presente        |
| riferimento all'atto di impegno: | presente        |
| si astiene:                      | Stefani Massimo |
  - 3) Viene sorteggiato il n. **199/2020 reg. gen.**

|                                  |                 |
|----------------------------------|-----------------|
| 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. 73 al n. 141 (2' sem. 2020), in quanto il 2% è pari a n. 1 liquidazioni.**
  - 1) Viene sorteggiato il n. **105/2020 reg. gen.**

|                                  |                               |
|----------------------------------|-------------------------------|
| motivazione:                     | presente                      |
| riferimento all'atto di impegno: | presente                      |
| si astiene:                      | Filippin Alessandro (assente) |
  
- **Non si procede al controllo delle liquidazioni della 6° U.O. dal n. -- al n. -- (2' sem. 2020), 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. 1 del 07.01.2020.

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. FILIPPIN Alessandro**

**6° U.O. BATTISTUZZI Marina**

Il grado di raggiungimento degli obiettivi finanziari alla data del 31.12.2020 è il seguente:

PER LA PARTE ENTRATA CORRENTE

| CENTRO DI RESPONSABILITA' /SERVIZIO | % ACCERT. /STANZ. | % INCASS./ACCERT |
|-------------------------------------|-------------------|------------------|
| <b>1° U.O. TAVIAN Mario</b>         | 98,47             | 95,16            |
| <b>2° U.O. SEGRETARIO COMUNALE</b>  | 108,93            | 91,18            |
| <b>3° U.O. STEFANI Massimo</b>      | 84,38             | 97,81            |
| <b>5° U.O. FILIPPIN Alessandro</b>  | 109,59            | 88,39            |
| <b>6° U.O. BATTISTUZZI Marina</b>   | 31,23             | 87,76            |

PER LA PARTE SPESA CORRENTE

| CENTRO DI RESPONSABILITA' /SETTORE/SERVIZIO | % IMPEGN. /STANZ. | % PAGAM./IMPEGN. |
|---|-------------------|------------------|
| <b>1° U.O. TAVIAN Mario</b>                 | 82,79             | 87,37            |
| <b>2° U.O. SEGRETARIO COMUNALE</b>          | 70,08             | 68,94            |
| <b>3° U.O. STEFANI Massimo</b>              | 87,89             | 81,78            |
| <b>5° U.O. FILIPPIN Alessandro</b>          | 77,30             | 81,80            |
| <b>6° U.O. BATTISTUZZI Marina</b>           | 43,28             | 98,68            |

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>      | 96,53             | 93,13            |
| <b>5° U.O. FILIPPIN Alessandro</b>  | --                | --               |
| <b>6° U.O. BATTISTUZZI Marina</b>   | --                | --               |

PER LA PARTE SPESA CAPITALE

## COMUNE DI CORDIGNANO

### METODOLOGIA DEI CONTROLLI INTERNI

| CENTRO DI RESPONSABILITA' /SERVIZIO | % IMPEGN. /STANZ. | % PAGAM./IMPEGN. |
|-------------------------------------|-------------------|------------------|
| 1° U.O. TAVIAN Mario                | 0,00              | 0,00             |
| 2° U.O. SEGRETARIO COMUNALE         | 0,00              | 0,00             |
| 3° U.O. STEFANI Massimo             | 28,60             | 72,91            |
| 5° U.O. FILIPPIN Alessandro         | 0,00              | 0,00             |
| 6° U.O. BATTISTUZZI Marina          | --                | --               |

#### B.2 - INDICI FINANZIARI E DI EFFICIENZA (ALLA FINE DELL'ESERCIZIO 2020)

per n. 6891 abitanti al 31.12.2020, e n. 26 kmq. Territorio

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

| VOCE RILEVANTE                   | EURO PER ABITANTE |
|----------------------------------|-------------------|
| Spesa corrente impegnata         | 450,06            |
| Spesa impegnata per investimenti | 93,93             |
| Autonomia finanziaria            | 0,012             |
| Grado di rigidità del bilancio   | 0,005             |

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

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

| MISSIONI ANNO 2020 - TIT. 1  |                     |  |
|--|---------------------|--|
| MISSIONE   | Impegnato 2020      | Spesa corrente della missione per abitante |
|  |                     | 6891                                       |
| Miss.:01. Servizi istituzionali, generali e di gestione                | 1.151.077,98        | 165,60                                     |
| Miss.:03. Ordine pubblico e sicurezza                                  | 183.491,72          | 26,40                                      |
| Miss.:04. Istruzione e diritto allo studio                             | 533.551,40          | 76,76                                      |
| Miss.:05. Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali        | 120.758,59          | 17,37                                      |
| Miss.:06. Politiche giovanili, sport e tempo libero                    | 31.228,78           | 4,49                                       |
| Miss.:07. Turismo  | 6.810,80            | 0,98                                       |
| Miss.:08. Assetto del territorio ed edilizia abitativa                 | -                   | -  |
| Miss.:09. Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | 57.298,65           | 8,24                                       |
| Miss.:10. Trasporti e diritto alla mobilità                            | 349.181,31          | 50,23                                      |
| Miss.:11. Soccorso civile  | 20.514,11           | 2,95                                       |
| Miss.:12. Diritti sociali, politiche sociali e famiglia                | 519.896,47          | 74,79                                      |
| Miss.:14. Sviluppo economico e competitività                           | 1.200,00            | 0,17                                       |
| Miss.:15. Politiche per il lavoro e la formazione professionale        | 5.000,00            | 0,72                                       |
| Miss.:16. Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca                | 7.558,88            | 1,09                                       |
| Miss.:17. Energia e diversificazione delle fonti energetiche           | 36.693,06           | 5,28                                       |
| Miss.:20. Fondi e accantonamenti                                       | -                   | -  |
| Miss.:50. Debito pubblico  | 77.092,55           | 11,09                                      |
| Miss.:60. Anticipazioni finanziarie                                    | -                   | -  |
| <b>TOTALE GENERALE</b>   | <b>3.101.354,30</b> | <b>446,17</b>                              |

| MISSIONI ANNO 2020 - TIT. 2  |                   |  |
|--|-------------------|--|
| MISSIONE   | Impegnato 2020    | Spesa capitale della missione per abitante |
|  |                   | 6891                                       |
| Miss.:01. Servizi istituzionali, generali e di gestione                | 80.084,28         | 11,62                                      |
| Miss.:03. Ordine pubblico e sicurezza                                  | 5.154,50          | 0,75                                       |
| Miss.:04. Istruzione e diritto allo studio                             | 53.230,88         | 7,72                                       |
| Miss.:05. Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali        | 1.195,96          | 0,17                                       |
| Miss.:06. Politiche giovanili, sport e tempo libero                    | 161.435,28        | 23,43                                      |
| Miss.:07. Turismo  | -                 | -  |
| Miss.:08. Assetto del territorio ed edilizia abitativa                 | -                 | -  |
| Miss.:09. Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | 134.035,42        | 19,45                                      |
| Miss.:10. Trasporti e diritto alla mobilità                            | 208.656,64        | 30,28                                      |
| Titolo:12.2. Spese in conto capitale                                   | -                 | -  |
| Miss.:12. Diritti sociali, politiche sociali e famiglia                | -                 | -  |
| Miss.:16. Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca                | 3.487,00          | 0,51                                       |
| <b>TOTALE GENERALE</b>   | <b>647.279,96</b> | <b>93,93</b>                               |

## COMUNE DI CORDIGNANO METODOLOGIA DEI CONTROLLI INTERNI

|                                      |   |
|--------------------------------------|---|
| MISSIONE                             | SPESA CORRENTE DELLA<br>MISS./PROGR. PER KMQ. |
| 10 Trasporti e diritto alla mobilità | 13.430,05                                     |

|                                      |   |
|--------------------------------------|---|
| MISSIONE                             | SPESA CAPITALE DELLA<br>MISS./PROGR. PER KMQ. |
| 10 Trasporti e diritto alla mobilità | 8.025,26                                      |

### B.3 - INDICATORI SUL PERSONALE DELL'ENTE E VARIAZIONI NEL TEMPO (alla fine dell'esercizio 2020)

| <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                        | 1.103.794,54      | 1.096.355,36  | - 0,674                           |
| 2. Costo personale su spesa corrente     | Spesa complessiva personale / Spese correnti            |                                     | 0,364             | 0,353         | - 3,022                           |
| 3. Costo medio personale                 | Spesa personale / Numero dipendenti                     |                                     | 36.793,16         | 40.605,75     | 10,362                            |
| 4. Costo personale pro capite            | Spesa personale/popolazione                             |                                     | 158,80            | 159,10        | 0,189                             |
| 5. Rapporto dipendenti su popolazione    | Popolazione/Numero dipendenti                           |                                     | 231,70            | 255,22        | 10,151                            |

### B.4 - DATI DI BILANCIO (alla fine dell'esercizio 2020)

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

# COMUNE DI CORDIGNANO

## METODOLOGIA DEI CONTROLLI INTERNI

| STRUTTURA - DATI ECONOMICO PATRIMONIALI  |           |           |           |
|--|-----------|-----------|-----------|
| <b>Grado di autonomia finanziaria</b>  |           |           |           |
| Descrizione  | Anno 2018 | Anno 2019 | Anno 2020 |
| 1. Autonomia finanziaria<br><u>Entrate tributarie+extratributarie</u><br>Entrate correnti          | 96,38 %   | 97,46 %   | 83,40 %   |
| 2. Autonomia impositiva<br><u>Entrate tributarie</u><br>Entrate correnti                           | 71,84 %   | 72,16 %   | 65,01 %   |
| 3. Dipendenza erariale<br><u>Trasferimenti correnti statali</u><br>Entrate correnti                | 26,62 %   | 26,26 %   | 24,61 %   |
| <b>Grado di rigidità del Bilancio</b>  |           |           |           |
| Indicatori   | Anno 2018 | Anno 2019 | Anno 2020 |
| 1. Rigidità strutturale<br><u>Spesa pers.le+rimb. mutui(cap+int)</u><br>Entrate correnti           | 34,65 %   | 36,72 %   | 36,14 %   |
| 2. Rigidità per costo pers.le<br><u>Spesa complessiva pers.le</u><br>Entrate correnti              | 29,08 %   | 31,77 %   | 30,76 %   |
| 3. Rigidità per indebitamento<br><u>Rimborso mutui (cap+int)</u><br>Entrate correnti               | 5,57 %    | 4,95 %    | 5,38 %    |
| <b>Pressione fiscale ed erariale pro-capite</b>  |           |           |           |
| Indicatori   | Anno 2018 | Anno 2019 | Anno 2020 |
| 1. Pressione entrate proprie pro-<br><u>Entrate tributarie+extratributarie</u><br>Numero abitanti  | 503,04 €. | 507,52 €. | 465,53 €. |
| 2. Pressione tributaria pro-capite<br><u>Entrate tributarie</u><br>Numero abitanti                 | 374,97 €. | 375,77 €. | 362,91 €. |
| 3. Indebitamento locale pro-capite<br><u>Rimborso mutui (cap+int)</u><br>Numero abitanti           | 29,06 €.  | 25,77 €.  | 30,05 €.  |
| 4. Trasferimenti erariali pro-capite<br><u>Trasferimenti correnti statali</u><br>Numero abitanti   | 138,94 €. | 136,77 €. | 137,35 €. |
| <b>Capacità gestionale</b>   |           |           |           |
| Indicatori   | Anno 2018 | Anno 2019 | Anno 2020 |
| 1. Incidenza residui attivi<br><u>Residui attivi</u><br>Totale accertamenti                        | 17,07 %   | 10,51 %   | 22,59 %   |
| 2. Incidenza residui passivi<br><u>Residui passivi</u><br>Totale impegni                           | 11,52 %   | 13,32 %   | 13,28 %   |
| 3. Velocità di riscossione entrate<br><u>Riscossioni titoli 1 + 3</u><br>Accertamenti titoli 1 + 3 | 92,37 %   | 91,02 %   | 93,72 %   |
| 4. Velocità di pagamenti spese<br><u>Pagamenti titolo 1</u><br>Impegni titolo 1                    | 87,81 %   | 89,09 %   | 83,30 %   |

Nel corso dell'anno 2020, sono stati accertati, inoltre, i seguenti trasferimenti correnti statali, erogati a seguito dell'emergenza dovuta al pandemia da Covid-19:

-per solidarietà alimentare per Euro 75.419,92

-per sanificazione locali e mezzi per Euro 21.003,35

## COMUNE DI CORDIGNANO METODOLOGIA DEI CONTROLLI INTERNI

- per acquisto dpi polizia locale per Euro 1.814,70
- per funzioni fondamentali per Euro 339.659,93
- per centri estivi per Euro 13.408,99
- per ristoro Iosap per Euro 4.921,17
- per ristoro imu per Euro 179,72

ed un trasferimento per gestione biblioteca per Euro 5.000,95.

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 2020

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

|   |   | PREV.DEFINITIVE | ACCERT/IMPEGNI |
|---|---|-----------------|----------------|
| Fondo Pluriennale vincolato per spese correnti        | € | 20.408,11       | 20.408,11      |
| Totale entrate tit. I° II° III°                       | € | 3.962.808,49    | 3.846.484,20   |
| Oneri di urbanizzazione per spese correnti            | € | 0,00            | 0,00           |
| Avanzo di amm.ne per spese correnti                   | € | 0,00            | 0,00           |
| Entrate correnti per spese di investimento            | € | 0,00            | 0,00           |
| Totale entrate  | € | 3.983.216,60    | 3.866.892,31   |
| Totale spese tit. I° - IV°                            | € | 3.983.216,60    | 3.231.332,23   |
| Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (spesa) | € | 0,00            | 3.876,51       |
| SALDO CORRENTE  | € | 0,00            | 631.683,57     |
| Fondo Pluriennale vincolato per spese c/capitale      | € | 380.276,58      | 380.276,58     |
| Totale entrate tit. IV° - V° - VI°                    | € | 2.495.600,00    | 2.445.448,70   |
| Oneri di urbanizzazione per spese correnti            | € | 0,00            | 0,00           |
| Avanzo di amm.ne utilizzato per spese investimento    | € | 444.700,00      | 444.700,00     |
| Entrate correnti per spese di investimento            | € | 0,00            | 0,00           |
| Totale entrate  | € | 3.320.576,58    | 3.270.425,28   |
| Totale spese tit. II° - III°                          | € | 3.320.576,58    | 1.647.279,96   |
| Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (spesa)     | € | 0,00            | 1.461.824,64   |
| SALDO CAPITALE  | € | 0,00            | 161.320,68     |
| Totale entrate tit. IX°                               | € | 1.657.165,00    | 462.923,64     |
| Totale spese tit. VII°                                | € | 1.657.165,00    | 462.923,64     |

**C.2. Verifica grado di esecuzione del bilancio** (alla data del 31.12.2020)

## COMUNE DI CORDIGNANO

### METODOLOGIA DEI CONTROLLI INTERNI

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.

| <b>entrate</b>      |                       | % Anno 2020  |        |
|---------------------|-----------------------|--------------|--------|
| totale entrate      | accertamenti          | 6.754.856,54 | 68,45  |
|                     | previsioni definitive | 9.868.958,18 |        |
| entrate correnti    | accertamenti          | 3.846.484,20 | 97,06  |
|                     | previsioni definitive | 3.962.808,49 |        |
| entrate c/capitale  | accertamenti          | 1.445.448,70 | 96,65  |
|                     | previsioni definitive | 1.495.600,00 |        |
| entrate rid.finanz. | accertamenti          | 1.000.000,00 | 100,00 |
|                     | previsioni definitive | 1.000.000,00 |        |

| <b>spese</b>        |                       | % Anno 2019  |        |
|---------------------|-----------------------|--------------|--------|
| totale spese        | impegni               | 5.341.535,83 | 54,12  |
|                     | previsioni definitive | 9.868.958,18 |        |
| spese correnti      | impegni               | 3.101.354,30 | 80,49  |
|                     | previsioni definitive | 3.853.233,60 |        |
| spese c/capitale    | impegni               | 647.279,96   | 27,89  |
|                     | previsioni definitive | 2.320.576,58 |        |
| spese attiv.finanz. | impegni               | 1.000.000,00 | 100,00 |
|                     | previsioni definitive | 1.000.000,00 |        |

### C.3. Verifica del grado di operativita' del bilancio – competenza (alla data del 31.12.2020)

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.

| <b>entrate</b>      |              | % Anno 2020  |       |
|---------------------|--------------|--------------|-------|
| totale entrate      | riscossioni  | 5.391.294,49 | 79,81 |
|                     | accertamenti | 6.754.856,54 |       |
| entrate correnti    | riscossioni  | 3.636.330,60 | 94,54 |
|                     | accertamenti | 3.846.484,20 |       |
| entrate c/capitale  | riscossioni  | 1.297.668,66 | 89,78 |
|                     | accertamenti | 1.445.448,70 |       |
| entrate rid.finanz. | riscossioni  | 4.141,85     | 0,41  |
|                     | accertamenti | 1.000.000,00 |       |

## COMUNE DI CORDIGNANO

### METODOLOGIA DEI CONTROLLI INTERNI

| spese               |           |              | % Anno 2020 |
|---------------------|-----------|--------------|-------------|
| totale spese        | pagamenti | 4.623.470,32 | 86,56       |
|                     | impegni   | 5.341.535,83 |             |
| spese correnti      | pagamenti | 2.583.509,60 | 83,30       |
|                     | impegni   | 3.101.354,30 |             |
| spese c/capitale    | pagamenti | 471.935,15   | 72,91       |
|                     | impegni   | 647.279,96   |             |
| spese attiv.finanz. | pagamenti | 1.000.000,00 | 100,00      |
|                     | impegni   | 1.000.000,00 |             |

#### C.4. Verifica dei flussi di cassa alla data del 31.12.2020

##### 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  | 5.664.856,67 = | 77,41 |
|                             | accertamenti R+C | 7.318.118,17   |       |
| Totale spese                | pagamenti R+C    | 5.222.275,79 = | 86,72 |
|                             | impegni R+C      | 6.021.939,37   |       |
| Grado di liquidità di cassa |                  |                | -9,31 |

##### SITUAZIONE DI CASSA ALLA DATA DEL 31.12.2020

|  |   |              |
|--|---|--------------|
| Situazione di liquidità                                | € | 1.689.472,13 |
| 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 2020)

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 2020 | % Anno 2019 |
|---------------------|----------------------------|--------------|-------------|-------------|
| totale entrate      | residui di competenza      | 1.363.562,05 | 20,19       | 9,69        |
|                     | accertamenti di competenza | 6.754.856,54 |             |             |
| entrate correnti    | residui di competenza      | 210.153,60   | 5,46        | 8,98        |
|                     | accertamenti               | 3.846.484,20 |             |             |
| entrate c/capitale  | residui di competenza      | 147.780,04   | 10,22       | 26,35       |
|                     | accertamenti               | 1.445.448,70 |             |             |
| entrate rid.finanz. | residui di competenza      | 995.858,15   | 99,59       | -           |
|                     | accertamenti               | 1.000.000,00 |             |             |

| <b>spese</b>        |                       |              | % Anno 2020 | % Anno 2019 |
|---------------------|-----------------------|--------------|-------------|-------------|
| totale spese        | residui di competenza | 718.065,51   | 13,44       | 13,63       |
|                     | impegni di competenza | 5.341.535,83 |             |             |
| spese correnti      | residui di competenza | 517.844,70   | 16,70       | 10,91       |
|                     | impegni di competenza | 3.101.354,30 |             |             |
| spese c/capitale    | residui di competenza | 175.344,81   | 27,09       | 25,13       |
|                     | impegni di competenza | 647.279,96   |             |             |
| spese attiv.finanz. | residui di competenza | -            | -           | -           |
|                     | impegni di competenza | 1.000.000,00 |             |             |

#### C.6. Verifica grado di smaltimento dei residui (alla fine dell'esercizio 2020)

## COMUNE DI CORDIGNANO METODOLOGIA DEI CONTROLLI INTERNI

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                            | %<br>b/a |
|------------|-------------------------|-------------------------------|------------------------------|----------|
|            |                         | RESIDUI STANZIATI IN BILANCIO | RISCOSSIONI IN CONTO RESIDUI |          |
| Titolo I   | entrate tributarie      | 303.869,06                    | 169.451,94                   | 55,76    |
| Titolo II  | trasferimenti           | 8.694,00                      | 5.000,00                     | 57,51    |
| Titolo III | entrate extratributarie | 109.853,69                    | 90.651,44                    | 82,52    |
| Titolo IV  | alien. beni patrim.     | 127.995,00                    | 0,00                         | 0,00     |
| Titolo V   | accensione prestiti     | 12.540,93                     | 0,00                         | 0,00     |
| Titolo VI  | partite di giro         | 8.458,80                      | 8.458,80                     | 100,00   |
|            | <b>Totale</b>           | 571.411,48                    | 273.562,18                   | 47,87    |

|            | SPESE                | a                             | b                          | %<br>b/a |
|------------|----------------------|-------------------------------|----------------------------|----------|
|            |                      | RESIDUI STANZIATI IN BILANCIO | PAGAMENTI IN CONTO RESIDUI |          |
| Titolo I   | spese correnti       | 367.180,28                    | 275.746,30                 | 75,10    |
| Titolo II  | spese in conto cap.  | 332.592,34                    | 302.282,01                 | 90,89    |
| Titolo III | rimborso di prestiti | 0,00                          | 0,00                       |          |
| Titolo IV  | partite di giro      | 23.563,21                     | 20.777,16                  | 88,18    |
|            | <b>Totale</b>        | 723.335,83                    | 598.805,47                 | 82,78    |

E' stato provveduto all'operazione di riaccertamento dei residui attivi e passivi con provvedimento n. 25 del 02.03.2021 della Giunta Comunale come previsto dall'art. 228 del D.Lgs n. 267/2000.

### C.7. Parametri di deficitarietà strutturale (alla fine dell'esercizio 2020)

I parametri gestionali del triennio 2018/2020 risultano:

- rispettati n. 8 per il biennio 2018/2019 – n. 7 per l'anno 2020
- non rispettati n. 0 per il biennio 2018/2019 – n. 1 per l'anno 2020

- Ente deficitario NO

### C.8. Verifica equilibri di finanza pubblica (alla fine dell'esercizio 2020)

# COMUNE DI CORDIGNANO

## METODOLOGIA DEI CONTROLLI INTERNI

Alla fine dell'esercizio:

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

| Equilibrio finale (o risultato di competenza) - W1  |                     |                     |   |                     |                     |
|---|---------------------|---------------------|---|---------------------|---------------------|
| ENTRATE   | ACCERTAMENTI        | INCASSI             | SPESE   | IMPEGNI             | PAGAMENTI           |
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio  |                     | 1.246.891,25        | Disavanzo di amministrazione<br>Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto<br>riplanato con accensione di prestiti |                     |                     |
| Utilizzo avanzo di amministrazione<br><i>(di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità)</i>                           | 444.700,00          |                     |   |                     |                     |
| Fondo pluriennale vincolato di parte corrente   | 20.408,11           |                     |   |                     |                     |
| Fondo pluriennale vincolato in c/capitale<br><i>di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito</i> | 380.276,58          |                     |   |                     |                     |
| Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie  |                     |                     |   |                     |                     |
| <b>Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>                                       | 2.500.779,96        | 2.526.797,25        | <b>Titolo 1 - Spese correnti</b>  | 3.101.354,30        | 2.859.255,90        |
|   |                     |                     | <i>Fondo pluriennale vincolato in parte corrente</i>  | 3.876,51            |                     |
| <b>Titolo 2 - Trasferimenti correnti</b>  | 638.549,40          | 634.977,40          | <b>Titolo 2 - Spese in conto capitale</b>   | 647.279,96          | 774.217,16          |
| <b>Titolo 3 - Entrate extratributarie</b>   | 707.154,84          | 739.659,33          | <i>Fondo pluriennale vincolato in c/capitale<br/>di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito</i>        | 1.461.824,64        |                     |
| <b>Titolo 4 - Entrate in conto capitale</b>   | 445.448,70          | 297.668,66          | <b>Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie</b>  | 1.000.000,00        | 1.000.000,00        |
| <b>Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>  | 1.000.000,00        | 4.141,85            | <i>Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie</i>   |                     |                     |
| <b>Totale entrate finali</b>  | <b>5.291.932,90</b> | <b>4.203.244,49</b> | <b>Totale spese finali</b>  | <b>6.214.335,41</b> | <b>4.633.473,06</b> |
| <b>Titolo 6 - Accensione di prestiti</b>  | 1.000.000,00        | 1.000.000,00        | <b>Titolo 4 - Rimborso di prestiti</b>  | 129.977,93          | 129.977,93          |
|   |                     |                     | <i>Fondo anticipazioni di liquidità</i>   |                     |                     |
| <b>Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>  |                     |                     | <b>Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>   | 462.923,64          | 458.824,80          |
| <b>Titolo 9 - Entrate per conti di terzi e partite di giro</b>  | 462.923,64          | 461.612,18          | <b>Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro</b>   |                     |                     |
| <b>Totale entrate dell'esercizio</b>  | <b>6.754.856,54</b> | <b>5.664.856,67</b> | <b>Totale spese dell'esercizio</b>  | <b>6.807.236,98</b> | <b>5.222.275,79</b> |
| <b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>   | <b>7.600.241,23</b> | <b>6.911.747,92</b> | <b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>   | <b>6.807.236,98</b> | <b>5.222.275,79</b> |
| <b>DISAVANZO DI COMPETENZA</b><br><i>di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto formatosi nell'esercizio</i>  |                     |                     | <b>AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA</b>  | 793.004,25          | 1.689.472,13        |
| <b>TOTALE A PAREGGIO</b>  | <b>7.600.241,23</b> | <b>6.911.747,92</b> | <b>TOTALE A PAREGGIO</b>  | <b>7.600.241,23</b> | <b>6.911.747,92</b> |

### Equilibrio di bilancio - W2

#### GESTIONE DEL BILANCIO

|  |                   |
|--|-------------------|
| a) Avanzo di competenza (+) / Disavanzo di competenza (-)          | 793.004,25        |
| b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+) | 2.510,00          |
| c) Risorse vincolate nel bilancio (+)                              | 506.403,09        |
| <b>d) Equilibri di bilancio (d=a-b-c)</b>                          | <b>284.091,16</b> |

### Equilibrio complessivo - W3

#### GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO

|   |                   |
|---|-------------------|
| d) Equilibri di bilancio (+) / (-)                                      | 284.091,16        |
| e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+) / (-) | 85.099,33         |
| <b>f) Equilibri di bilancio (f=d-e)</b>                                 | <b>198.991,83</b> |

### C.9. Verifica spesa del personale alla fine dell'esercizio 2020

|  |   |              |
|--|---|--------------|
| SPESA DEL PERSONALE ANNO CORRENTE                | € | 1.096.355,36 |
| SPESA DEL PERSONALE MEDIA DEL TRIENNIO 2011/2013 | € | 1.133.350,51 |
| RISPETTO RIDUZIONE DELLA SPESA DEL PERSONALE     | € | 36.955,15    |

## COMUNE DI CORDIGNANO METODOLOGIA DEI CONTROLLI INTERNI

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 €. 1.096.355,36, in diminuzione rispetto alla media del triennio 2011/2013 di €. 36.955,15 come previsto dal D.L. n.90/2014.

### **C.10. Verifica indebitamento** alla fine dell'esercizio 2020

CALCOLO DELLA CAPACITA' DI INDEBITAMENTO PER L'ASSUNZIONE DEI MUTUI AL 31.12.2020

|  |                        |                            |                   |
|--|------------------------|----------------------------|-------------------|
| <b>A1</b> - Limite di indebitamento        | 10% delle Entrate 2018 | Euro                       | <b>363.210,30</b> |
| <b>B1</b> - Totale interessi e delegazioni | Euro                   | <b>77.092,55</b> Pari a %  | <b>2,123%</b>     |
| <b>C</b> - Disponibilità residua (A1 - B1) | Euro                   | <b>286.117,75</b> Pari a % | <b>7,877%</b>     |

## COMUNE DI CORDIGNANO METODOLOGIA DEI CONTROLLI INTERNI

### C.11. Verifica situazione patrimoniale organismi partecipati alla data del 31.12.2020 (analisi con Rendiconto 2019 – 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 2019):** 3.480.057,32

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

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

| Indice calcolato anno (2017)                        | Indice calcolato anno (2018)                        | Indice calcolato anno (2019)                        |
|---|---|---|
| $\frac{141.535,52}{2.844.555,21} \times 100 = 4,98$ | $\frac{121.683,72}{3.380.067,27} \times 100 = 3,60$ | $\frac{115.896,22}{3.480.057,32} \times 100 = 3,33$ |

**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 (2017)                            | Indice calcolato anno (2018)                            | Indice calcolato anno (2019)                            |
|---|---|---|
| $\frac{2.687.926,77}{14.636.841,04} \times 100 = 18,36$ | $\frac{2.682.441,99}{14.715.701,07} \times 100 = 18,23$ | $\frac{2.676.661,26}{13.712.144,50} \times 100 = 19,52$ |

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

### C.11. Verifica situazione patrimoniale organismi partecipati alla data del 31.12.2020 (analisi con Rendiconto 2019 – ultimo approvato)

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

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

## COMUNE DI CORDIGNANO METODOLOGIA DEI CONTROLLI INTERNI

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

**Misura della partecipazione:** 0,461%

**Patrimonio netto (anno 2019):** 165.548.774,00

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

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

| Indice calcolato anno (2017)                              | Indice calcolato anno (2018)                              | Indice calcolato anno (2019)                              |
|---|---|---|
| $\frac{27.354.325,00}{231.690.466,00} \times 100 = 11,81$ | $\frac{27.252.583,00}{240.939.048,00} \times 100 = 11,31$ | $\frac{99.545.775,00}{165.548.774,00} \times 100 = 60,13$ |

**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 (2017)                               | Indice calcolato anno (2018)                               | Indice calcolato anno (2019)                               |
|--|--|--|
| $\frac{217.159.408,00}{241.603.360,00} \times 100 = 89,88$ | $\frac{216.817.626,00}{244.207.380,00} \times 100 = 88,78$ | $\frac{181.890.470,00}{217.042.740,00} \times 100 = 83,80$ |

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

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

alla data del 31.12.2020 (analisi con Rendiconto 2019 – ultimo approvato)

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

**Società/Consorzio – Denominazione:** Piave Servizi 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 2019):** 48.050.723,00

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

## COMUNE DI CORDIGNANO METODOLOGIA DEI CONTROLLI INTERNI

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

| Indice calcolato anno (2017)                            | Indice calcolato anno (2018)                           | Indice calcolato anno (2019)                           |
|---|--|--|
| $\frac{5.227.651,00}{47.017.151,00} \times 100 = 11,12$ | $\frac{1.272.573,00}{46.494.892,00} \times 100 = 2,74$ | $\frac{1.555.830,00}{48.050.723,00} \times 100 = 3,24$ |

**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.

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

| Indice calcolato anno (2017)                              | Indice calcolato anno (2018)                              | Indice calcolato anno (2019)                               |
|---|---|--|
| $\frac{89.499.547,00}{129.691.529,00} \times 100 = 69,01$ | $\frac{95.134.248,00}{126.360.665,00} \times 100 = 75,29$ | $\frac{101.461.820,00}{133.283.454,00} \times 100 = 76,12$ |

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

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

alla data del 31.12.2020 (analisi con Rendiconto 2019 – 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 2019):** 4.644.413,00

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

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

| Indice calcolato anno (2017)                        | Indice calcolato anno (2018)                      | Indice calcolato anno (2019)                      |
|---|---|---|
| $\frac{106.339,00}{4.635.851,00} \times 100 = 2,29$ | $\frac{1.888,00}{4.638.739,00} \times 100 = 0,04$ | $\frac{6.675,00}{4.644.413,00} \times 100 = 0,14$ |

**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.

## COMUNE DI CORDIGNANO

### METODOLOGIA DEI CONTROLLI INTERNI

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

| Indice calcolato anno (2017)                            | Indice calcolato anno (2018)                            | Indice calcolato anno (2019)                            |
|---|---|---|
| $\frac{7.205.658,00}{12.157.475,00} \times 100 = 59,27$ | $\frac{6.720.255,00}{11.569.027,00} \times 100 = 58,09$ | $\frac{6.230.271,00}{11.128.360,00} \times 100 = 55,99$ |

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

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

alla data del 31.12.2020 (analisi con Rendiconto 2019 – 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 2019):** 37.865,00

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

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

| Indice calcolato anno (2017)                   | Indice calcolato anno (2018)                   | Indice calcolato anno (2019)                 |
|--|--|--|
| $\frac{1.077,00}{35.980,00} \times 100 = 2,99$ | $\frac{1.627,00}{37.605,00} \times 100 = 4,33$ | $\frac{258,00}{37.865,00} \times 100 = 6,68$ |

**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 (2017)                  | Indice calcolato anno (2018)                    | Indice calcolato anno (2019)                    |
|---|---|---|
| $\frac{681,00}{401.367,00} \times 100 = 0,17$ | $\frac{2.285,00}{414.173,00} \times 100 = 0,55$ | $\frac{1.865,00}{403.420,00} \times 100 = 0,46$ |

## COMUNE DI CORDIGNANO METODOLOGIA DEI CONTROLLI INTERNI

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

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

alla data del 31.12.2020 (analisi con Rendiconto 2019 – ultimo approvato)

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

**Società/Consorzio – Denominazione:** C.I.F. Consorzio Intercomunale Fognatura "Sinistra Piave".

**Finalità:** Il Consorzio risulta proprietario delle reti fognarie mentre la gestione è affidata alla partecipata "Piave Servizi s.r.l..

**Misura della partecipazione:** 39,17 %

**Patrimonio netto (anno 2019):** 7.017.053,00

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

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

| Indice calcolato anno (2017) | Indice calcolato anno (2018)                         | Indice calcolato anno (2019)                      |
|------------------------------|--|---|
|                              | $\frac{-14.867,00}{7.014.329,00} \times 100 = -0,21$ | $\frac{2.725,00}{7.017.053,00} \times 100 = 0,04$ |

**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.

#### 12. RIGIDITA' DELL'ATTIVO = Totale immobilizzazioni/Totale attivo (\*100)

| Indice calcolato anno (2017) | Indice calcolato anno (2018)                           | Indice calcolato anno (2018)                           |
|------------------------------|--|--|
|                              | $\frac{7.016.285,00}{7.030.783,00} \times 100 = 99,79$ | $\frac{7.016.285,00}{7.040.109,00} \times 100 = 99,66$ |

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

# COMUNE DI CORDIGNANO

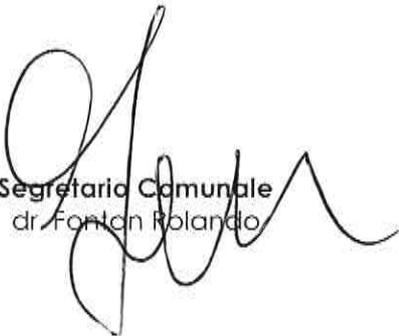
## METODOLOGIA DEI CONTROLLI INTERNI

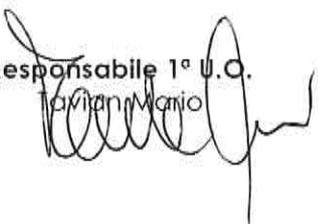
I componenti l'Unità di Controllo danno atto che il presente verbale è da intendersi come report dei controlli effettuati, di cui all'art. 7, comma 1, del Regolamento sui controlli interni.

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. 29 pagine, viene conservato presso l'Ufficio Segreteria dal segretario dell'Unità Operativa.

Letto, confermato e sottoscritto.

  
Il Segretario Comunale  
dr. Fontan Rolando

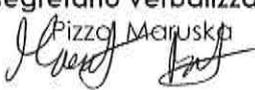
  
Il Responsabile 1° U.O.  
Cavitan Mario

  
Il Responsabile 3° U.O.  
Stefani Massimo

Il Responsabile 5° U.O.  
Barbieri Davide  
-assente-

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

Il segretario verbalizzante

  
Pizzo Mariuska

